



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A**

**TESIS DE GRADO**

**Previo a la obtención del Título de:**

**Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C. P. A.**

**TEMA:**

**“DISEÑO DE UN MANUAL CON ENFOQUE A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF, PARA LA EMPRESA AVALUAC CÍA. LTDA., DEL CANTÓN QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA.”**

**Jeferson Bolívar Cascante Villacís**

**Riobamba – Ecuador**

**2013**

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Una vez realizada la presente investigación sobre el tema: “Diseño de un manual con enfoque a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, para la empresa AVALUAC Cía. Ltda., del cantón Quito, provincia de Pichincha”. Cuya autoría corresponde al Sr. Jeferson Bolívar Cascante Villacís, se autoriza su presentación.

Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez.

DIRECTOR DE TESIS

Lcda. María Isabel Logroño Logroño

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

## **CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA**

Yo, Jeferson Bolívar Cascante Villacís, egresado de la Escuela de Contabilidad y Auditoría, de la Facultad de Administración de Empresas, de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, soy responsable de las ideas expuestas en el presente trabajo de investigación sobre el tema “Diseño de un manual con enfoque a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, para la empresa AVALUAC Cía. Ltda., del cantón Quito, provincia de Pichincha” y manifesté que los derechos de autoría pertenecen a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Jeferson Bolívar Cascante Villacís

## **AGRADECIMIENTO**

A nuestro Dios Todopoderoso, por ser el autor intelectual de las metas trazadas a lo largo de mi vida.

A mis padres, que han sido el pilar económico y de valores para formar personas de bien que contribuyan en la sociedad.

A todos los catedráticos y tutores de mi tesis por tener el don de transmitir sus conocimientos y habilidades que contribuyeron en nuestra formación profesional como estudiante de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

A la empresa AVALUAC CÍA. LTDA., que me permitió realizar la presente Tesis aplicada a sus necesidades.

Jeferson Bolívar Cascante Villacís

## **DEDICATORIA**

**D**edico este triunfo a nuestro Dios Todopoderoso por ser mi luz y guía, a mis padres quienes me han brindado su comprensión y confianza incondicional y a toda mi familia por sus motivaciones constantes, ya que gracias al apoyo de todos he logrado culminar esta etapa de mi vida.

Jeferson Bolívar Cascante Villacís

# ÍNDICE GENERAL

Carátula.....	I
Certificación del tribunal .....	II
Certificación de autorización.....	III
Agradecimiento.....	IV
Dedicatoria.....	V
Índice general.....	VI
Índice de gráficos.....	X
Índice de cuadros .....	X
Índice de tablas .....	XI
Introducción .....	1
Capítulo I .....	2
Generalidades de la Empresa Avaluac Cía. Ltda.....	2
1.1. Antecedentes.....	2
1.2. Reseña histórica.....	2
1.3. Ubicación geográfica.....	3
1.4. Visión .....	4
1.5. Misión.....	4
1.6. Servicios .....	4
1.7. Organigrama estructural de la empresa. ....	5
1.8. Ventajas competitivas.....	6
1.9. Tecnología .....	6
1.10. Clientes .....	6
1.11. Objetivos empresariales .....	7
1.12. Valores organizacionales .....	9
Capítulo I .....	11
Marco teórico, conceptual y legal.....	11
2.1. Marco teórico.....	11
2.1.1. La contabilidad.....	11
2.1.2. Importancia de la contabilidad .....	13
2.1.3. Clasificación de la contabilidad .....	14
2.1.4. El ciclo contable.....	16
2.1.5. Manuales administrativos.....	18

2.1.6.	Clases de manuales .....	19
2.1.7.	Control interno .....	22
2.1.8.	Normas internacionales de información financiera (NIIF) .....	25
2.1.9.	Postulados fundamentales .....	27
2.1.10.	NIIF para las pymes (pequeñas y medianas empresas). ....	30
2.1.11.	Normas Internacionales de Información Financiera en el Ecuador .....	31
2.1.12.	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). ....	32
2.1.13.	Normas Internacional de Información Financiera (NIIF).vigentes. ....	65
2.2.	Marco conceptual .....	92
2.3.	Marco legal .....	95
2.3.1.	Constitución de compañías .....	95
2.3.2.	Código de trabajo .....	97
2.3.3.	Resoluciones de adopción de las NIIF en el Ecuador .....	98
2.3.4.	Leyes tributarias. ....	99
Capítulo III	.....	103
Diagnóstico de la empresa Cía. Ltda.	.....	103
3.1.	Análisis externo de la organización.....	103
3.1.1.	Factor económico .....	103
3.1.2.	Factor político .....	109
3.1.3.	Factor legal.....	109
3.1.4.	Factor tecnológico .....	110
3.2	Análisis interno de la organización .....	110
3.2.1	Enfoque del control interno.....	110
3.2.2	Análisis FODA.....	120
Capítulo IV	.....	123
Propuesta del manual con enfoque NIIF	.....	123
4.1.	Objetivos .....	123
4.1.1.	Objetivo general.....	123
4.1.2.	Objetivos específicos .....	123
4.2.	Alcance del manual con enfoque NIIF.....	123
4.3.	Formalización de la adopción del presente manual NIIF o cambios al mismo ...	124
4.4.	Identificación de las secciones de NIIF para pymes aplicables a la empresa Avaluac Cía. Ltda. en base al cronograma de implementación de las NIIF pymes. ....	124
4.5.	Bases para la elaboración de los estados financieros .....	132
4.5.1.	Estados financieros .....	132

4.5.2.	Política contable.....	133
4.5.3.	Procedimientos generales .....	133
4.6.	Tratamiento para equivalentes de efectivo.....	133
4.6.1.	Procedimiento .....	134
4.7.	Instrumentos financieros .....	134
4.7.1.	Procedimientos.....	134
4.8.	Cuentas por cobrar .....	134
4.8.1.	Procedimientos.....	135
4.8.2.	Clasificación .....	135
4.8.3.	Revelación .....	135
4.8.4.	Valuación .....	135
4.9.	Provisión cuentas incobrables .....	136
4.9.1.	Procedimientos.....	136
4.10.	Propiedades, planta y equipo .....	137
4.10.1	Reconocimiento. ....	137
4.10.2	Medición inicial. ....	137
4.10.3.	Medición posterior al reconocimiento inicial .....	138
4.10.4.	Depreciación propiedad planta y equipo. ....	139
4.10.5.	Ejemplo para aplicación propiedades, planta y equipo (NIC 16). ....	139
4.10.6.	Deterioro del valor del activo (NIC 36).....	140
4.11.	Arrendamientos operativos.....	144
4.11.1.	Procedimientos .....	144
4.12.	Activos Intangibles .....	144
4.12.1.	Procedimientos .....	144
4.12.2.	Medición Inicial. ....	144
4.13.	Costos por Intereses.....	145
4.13.1.	Procedimientos .....	145
4.14.	Beneficios a empleados (NIC 19).....	145
4.14.1.	Procedimientos .....	146
4.14.2.	Contabilización de beneficios a empleados .....	146
4.14.3.	Provisión para jubilación.....	147
4.14.4.	Beneficios por terminación del contrato .....	148
4.15.	Cambios en las estimaciones contables y errores (NIC 8). ....	149
4.16.	Tratamiento a los estados financieros.....	150



4.16.1.	Estado de situación financiera.....	150
4.16.1.1.	Activos y pasivos corrientes y no corrientes.....	150
4.16.2.	Estado de resultado integral .....	151
4.16.3.	Estado de cambios en el patrimonio.....	153
4.16.4.	Estado de flujo de efectivo .....	154
4.17.	Plan de cuentas .....	155
4.17.1.	Concepto .....	155
4.17.2.	Importancia .....	155
4.17.3.	Codificación y clasificación de las cuentas.....	155
4.17.4.	Instructivo del plan de cuentas .....	166
Capítulo V.....		182
5.1	Conclusiones .....	182
5.2	Recomendaciones.....	183
Resumen .....		184
Summary.....		185
Bibliografía .....		185
Anexos .....		187

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

No	TÍTULO	PÁGINA
01	Interrelación entre la Contabilidad y la Organización	12
02	Ciclo Contable	17
03	Símbolos de Manuales	20
04	Propósitos de las Pequeñas y Medianas Empresas	31
05	Contenido del Marco Conceptual NIIF	66
06	Macro Entorno	103
07	Índices de Inflación	104
08	Crecimiento del Producto Interno Bruto	106
09	Tasa de Interés	108
10	FODA	120

## ÍNDICE DE CUADROS

No	TÍTULO	PÁGINA
01	Postulados Básicos NIIF	28
02	Análisis de Inflación	105
03	Análisis de PIB	106
04	Análisis de la Tasa de Interés en Ecuador	109
05	Análisis Factor Político	109
06	Análisis Factor Legal	110
07	Análisis Factor Tecnológico	110
08	Encuesta de Ambiente de Control	112
09	Encuesta de Evaluación de Riesgos	114
10	Encuesta de Actividades de Control	115
11	Encuesta de Información y Comunicación	116
12	Encuesta de Supervisión	117
13	Análisis FODA	122
14	Resumen de Cambio de Política, Estimación o Error	149

## ÍNDICE DE TABLAS

No	TÍTULO	PÁGINA
01	Retención en la Fuente	102
02	Inflación en el Ecuador	104
03	Producto Interno Bruto	105
04	Tasa de Interés Activa en el Ecuador	108
05	Análisis Ambiente de Control	117
06	Análisis Evaluación de Riesgo	118
07	Análisis Actividades de Control	118
08	Análisis Información y Comunicación	119
09	Análisis Supervisión	119
10	Contabilización Gasto Depreciación	140
11	Valor de Uso (VNA)	141
12	Contabilización Gasto Deterioro	142
13	Demostración del Valor en Libros	143
14	Contabilización Depreciación después de Deterioro	143
15	Demostración del Valor en Libros	144
16	Pasivos Mensuales por Beneficios a Empleados	146
17	Contabilización de Beneficios a Empleados	147
18	Contabilización Provisión para Jubilación	148
19	Contabilización Beneficios por Terminación Contrato	149
20	Plan de Cuentas NIIF AVALUAC CÍA. LTDA.	157

## INTRODUCCIÓN

El crecimiento constante de la empresa AVALUAC CÍA. LTDA., en los últimos años, genera la necesidad de implementar un manual con enfoque a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, con el propósito de obtener información más rápida y de calidad.

Tomando en cuenta que un manual es un elemento eficaz que permite plasmar la información de manera clara y concreta, convirtiéndose en una herramienta que orienta y facilita la acción humana en las unidades administrativas financieras, este ayudará a identificar las falencias existentes en dichos procesos proporcionando soluciones de manera oportuna, cumpliendo con las metas y objetivos de la organización.

La contabilidad a través de los Estados Financieros, proporciona información adecuada a sus usuarios para que estos cuenten con elementos eficaces para la toma decisiones; de ahí la importancia que tiene que revelar la información necesaria, oportuna, correcta, y útil para administrar la empresa.

Al interpretar la información financiera se deben conocer datos claros sobre la solvencia, estabilidad y productividad; analizándolas sobre razones financieras aplicables a estas.

El manual con enfoque a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, ha sido diseñado y aplicado como una guía para demostrar la aplicación práctica de los Principios y Normas Técnicas, que constituyen los fundamentos básicos y las orientaciones prácticas para el reconocimiento y registro de los hechos económicos que ocurren en la entidad, bajo la visión sistemática integradora, e interdependiente, que debe existir entre los diversos elementos de la administración financiera.

# **CAPÍTULO I**

## **GENERALIDADES DE LA EMPRESA AVALUAC CÍA. LTDA.**

### **1.1. Antecedentes**

INSPECCIONES, AVALÚOS Y PERITAJES AVALUAC CÍA. LTDA., es una empresa especialista, líder y pionera del país en Valoración y Control de Activos, en Peritajes, Inspecciones y Asesoría en Materia Bancaria, Contable, Legal, Administración Empresarial y Personal, ubicada en el cantón Quito, provincia de Pichincha, con cobertura nacional en las ciudades de Guayaquil, Cuenca y Manta.

La adopción de un manual con enfoque a las Normas Internacionales de Información Financiera, es necesario porque la provee un desarrollo económico para las entidades, ya que al adoptar la Norma facilita la preparación de los estados Financieros, para poder ser comparativos y proporcionar una base para la toma de decisiones correctas en las operaciones de la empresa.

El presente trabajo de tesis al plantear un diseño de un manual con enfoque a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, proporcionará políticas y procedimientos contables, catálogo de cuentas, modelo de los Estados Financieros, cumpliendo los objetivos de la norma al presentar Estados Financieros de manera comprensible, razonable y específica de la entidad.

### **1.2. Reseña Histórica**

La Compañía denominada “INSPECCIONES AVALÚOS PERITAJES AVALUAC CÍA. LTDA.” Fue constituida en la ciudad de San Francisco de Quito, Capital de la República del Ecuador a los veinte y cinco días del mes de marzo de mil novecientos ochenta y ocho, brindando sus servicios al sector bancario y financiero del país.

Su objeto principal son los AVALÚOS, PERITAJES, INSPECCIONES, Y ASESORÍA EN MATERIA BANCARIA, CONTABLE, FINANCIERA, LEGAL, ADMINISTRACIÓN EMPRESARIAL Y DE PERSONAL.

El capital social con la que inicio la compañía para realizar sus actividades fue de S/. 700.000 mil sucres (cuyo valor equivale a \$28,00 dólares).

El día veinte y nueve de marzo de dos mil cuatro, ante el Doctor Jaime Andrés Acosta Holguín, Notario Vigésimo Octavo del Cantón Quito, Provincia de Pichincha, Mediante escritura pública de aumento de capital suscrito y pagado y reforma de estatuto que otorga la compañía INSPECCIONES AVALÚOS Y PERITAJES AVALUAC CÍA. LTDA., aumentó su capital suscrito y pagado a \$ 61.934,00 dólares.

En la actualidad AVALUAC CÍA. LTDA., amplía sus servicios, con cobertura nacional en las ciudades de Guayaquil, Cuenca y Manta, contando para ello con nuevas metodologías, sistemas integrados de información, siempre a la vanguardia de los requerimientos del mercado y cuenta con personal calificado y especializado en áreas multidisciplinarias. Consta de una infraestructura sólida y capacidad instalada propia en las cuatro principales ciudades del país. Tiene representaciones en todo el territorio nacional.

Su principal administrador es el señor Bruno Guillermo Carrasco Valdivieso en calidad de Gerente General.

### **1.3. Ubicación Geográfica**

AVALUAC CÍA. LTDA., tiene su domicilio principal como Matriz en la ciudad de Quito en la Provincia de Pichincha, en la Av. Amazonas N26-179 y Orellana. La Sucursal Guayaquil en la Av. 9 de Octubre N19-179 y los Ríos. La Sucursal Cuenca en la Av. Florencia Astudillo, Ed. Cámara de Industrias. Sucursal Manta Km ½ Vía Montecristi, Av. 113 Urbanización la Campiña.(Ver Anexo N°. 03)

#### **1.4. Visión**

Somos una organización líder que prestamos servicios de valoración, control de activos, inspecciones, peritajes y asesorías, con profesionales multidisciplinarios y calificados que desarrollan sus labores con ética, imparcialidad y responsabilidad corporativa y social dentro del país.

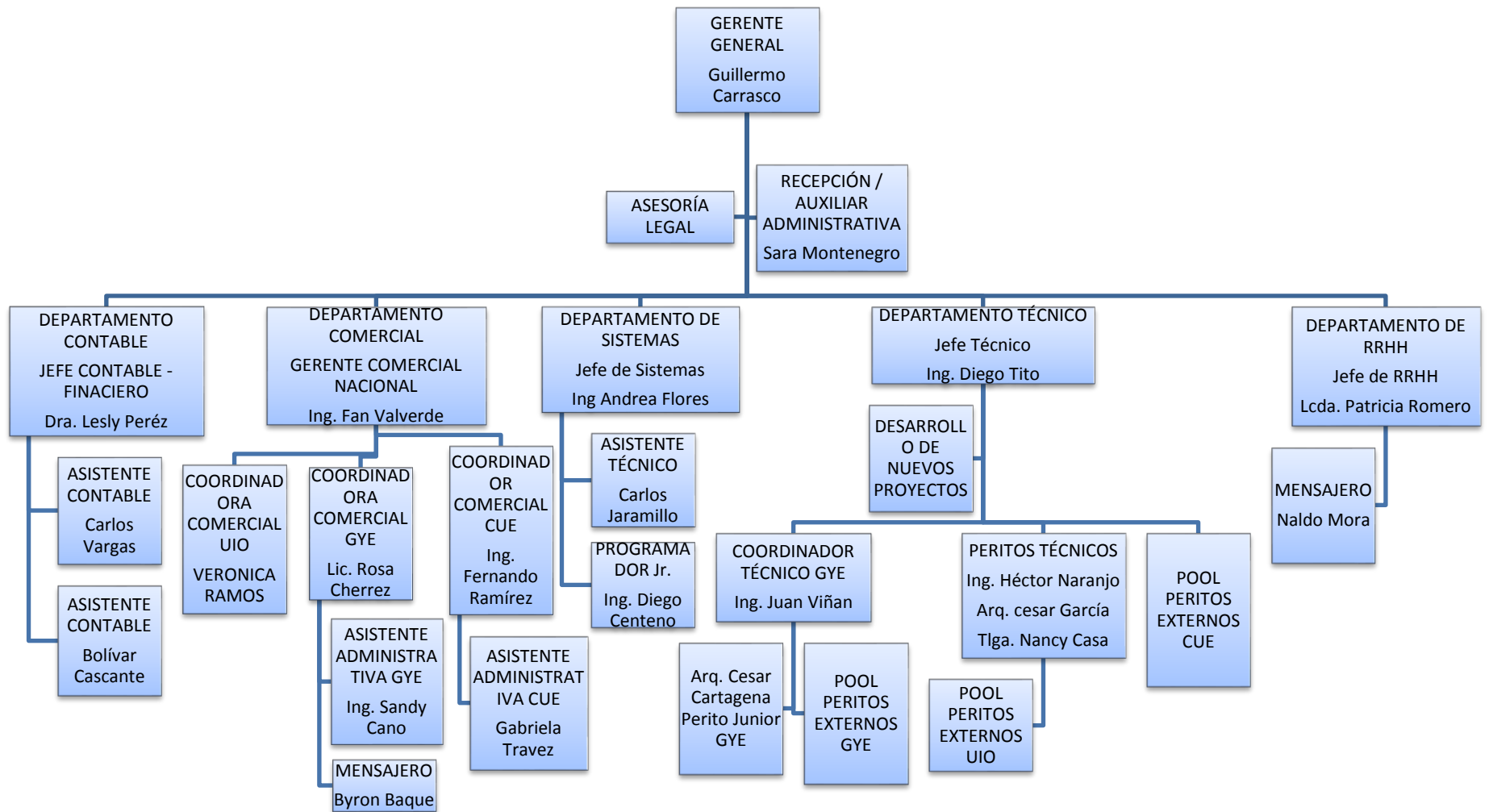
#### **1.5. Misión**

Para el 2015 seremos una organización, líder en la certificación de tasaciones bajo Normas Internacionales, con presencia en otros mercados latinoamericanos que cuenten con certificaciones internacionales de calidad.

#### **1.6. Servicios**

- Valoración y control de activos fijos de acuerdo a los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.
- Valoración y certificación de avalúos.
- Administración de activos con software especializado.
- Valoración de empresas.
- Estudios de análisis de riesgos
- Asesoramiento en valoración y comercialización de los activos improductivos y excedentes industriales.
- Asesoramiento de gestión del proceso de compra, venta y compensación de bienes inmuebles.
- Capacitación en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.
- Fiscalización.

## 1.7. Organigrama Estructural de la empresa.





### **1.8. Ventajas Competitivas**

- Confianza a nuestros clientes.
- Personal calificado y especializado en áreas multidisciplinarias.
- Infraestructura sólida y capacidad instalada propia en las cuatro principales ciudades del país.
- Representación en todo el territorio nacional.
- Desarrollo e investigación de metodologías de valoración y control y sistemas de software de manera continua.
- Base de datos consolidada y sistemas propios para soporte de nuestros servicios.
- Actualización de conocimientos constante de sus miembros según las necesidades y requerimientos del mercado.
- Organizadores de eventos internacionales en valoración.

### **1.9. Tecnología**

- Base de datos de estudio de mercado de bienes muebles e inmuebles.
- Sistema integrado para la gestión y control de proyectos de valoración e inventario de propiedad, planta y equipo.
- Sistema móvil para la constatación de activos.
- Codificación de activos fijos utilizando estándares internacionales.
- Sistema de administración y control de activos.

### **1.10. Clientes**

- ❖ Pesquera
- ❖ Turística
- ❖ Aeronáutica / Naval
- ❖ Avícola
- ❖ Educativa
- ❖ Gubernamental
- ❖ Hotelera

- ❖ Financiera
- ❖ Alimenticia
- ❖ Petrolera
- ❖ Cementera
- ❖ Eléctrica
- ❖ Agrícola
- ❖ Farmacéutica
- ❖ Seguridad
- ❖ Textil
- ❖ Obras de arte
- ❖ Salud
- ❖ Automotriz
- ❖ Florícola
- ❖ Otros

### **1.11. Objetivos empresariales**

#### **a) Ventas**

- Implementar un servicio personalizado de avalúos de acuerdo con los requerimientos de nuestros clientes.
- Visitar semanalmente a por lo menos 5 potenciales clientes.
- Mantener siempre altas normas de calidad de servicio al cliente y atención personalizada, todos los días.
- Incrementar las ventas por servicios de avalúo, por lo menos en un 5% anualmente.
- Evaluar a través de sondeos de opinión, que otros servicios se podrían implementar.
- Marketing
- Diseñar campañas publicitarias que representen el 5% del total de las ventas, en medios como: prensa, radio, revistas, volantes, etc.

- Elaborar una Página Web para la empresa, en donde se aborde temas sobre avalúos, propiedad horizontal, valoración de activos, etc.
- Evaluar cada periodo (mensual, trimestral, semestral, anual) el monto de servicios por avalúos que no podrá ser menor al punto de equilibrio obtenido para la empresa.

#### b) Finanzas

- Lograr un 30% de las utilidades sobre el monto de los servicios prestados.
- Llevar un estricto control interno y externo de las operaciones, llevar normas de contabilidad establecidas con el fin de cumplir de manera total con los asuntos tributarios de la empresa hacia el Estado. Obteniendo informes confiables en forma mensual, trimestral y anual
- Buscar permanentes alternativas de inversión que pueden generarse en el transcurso del desenvolvimiento del negocio; sin crear perjuicio al “giro” del mismo.
- Elaborar Presupuesto de ventas por servicios e incrementarle por lo menos en un 10% en relación con el año anterior
- Crear el fondo de reserva legal que represente el 10% de la utilidad líquida de cada periodo con el fin de cumplir con las disposiciones mandadas por la Ley<sup>1</sup>.
- Crear la reserva estatutaria, de acuerdo con los estatutos de constitución de la empresa, del 5% de la utilidad líquida de cada período y será de carácter obligatorio, cuyo propósito de crear liquidez a la empresa.
- Disponer de una reserva facultativa o especial, del 5% de la utilidad líquida, para el mejoramiento de la infraestructura, activos, y/o eventualidades u oportunidades; La decisión final de su utilización recae en la Junta General de Accionistas, de acuerdo a la disposición de la Ley.<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup>“ Ley de Compañías, Art.339 establece que: “ De las utilidades líquidas que resultan de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que se alcance por lo menos del 50% del capital.”

<sup>2</sup> “Ibíd..Ley de Compañías”.

c) Recursos Humanos.

- Contar con recursos únicos y valiosos, crear una cultura organizacional que fomente el continuo enriquecimiento del aprendizaje para mejorar la productividad y las relaciones con los clientes, comprensión entre todos los miembros que la conforman para poder lograr una ventaja competitiva.
- Establecer una escala adecuada de remuneraciones desde el funcionamiento inicial de la empresa, creando beneficios sociales para cumplir con las obligaciones laborales que generen motivación, seguridad y un bienestar personal.
- Fomentar un adecuado canal de comunicación para poder resolver problemas de carácter interno con un correcto tratamiento sin que este influya en la buena toma de decisiones.
- Establecer una agenda de capacitación y charlas con el personal con el fin de crear un ambiente propicio de trabajo, manteniendo siempre el trabajo, apoyo en equipo y la libre expresión de ideas de cada uno de los miembros de la empresa sin importar el cargo, ofreciendo oportunidades para el desarrollo y crecimiento personal. El cual se dará por lo menos una vez al año.

Todos estos objetivos anteriormente mencionados persiguen un mismo fin, que es el desarrollo y crecimiento de la empresa AVALUAC CÍA. LTDA., y al estar estrechamente vinculados e interactuar todos entre sí, ya que si uno de ellos tiene algún problema repercute directamente en el resto, obstaculizando un correcto desarrollo de la empresa.

### **1.12. Valores Organizacionales**

AVALUACCía. Ltda., es una empresa que busca su identidad y alcanzar sus objetivos en base a los siguientes valores:

- Responsabilidad

La responsabilidad se inculca con el ejemplo, por lo que la organización desde su cabeza, buscará en todo momento cumplir con sus obligaciones tanto dentro como

fuera de la organización, manteniendo así relaciones cordiales, amigables y serias entre todos los actores tanto internos como externos.

- Honestidad

Representa lo justo, honrado y legal que los empleados de AVALUACCía.Ltda., reflejan en sus actividades de servicio y atención al cliente.

- Ética

La empresa cumple con una serie de procedimientos y deberes morales que fortalecen las relaciones comerciales, ofreciendo servicios de calidad y no engañosos al público.

- Lealtad

La empresa está plasmada en trabajar con fidelidad, franqueza, nobleza, honradez, sinceridad y rectitud, ya que lealtad es servir con la verdad.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL Y LEGAL

#### 2.1. MARCO TEÓRICO

##### 2.1.1. La Contabilidad

“La contabilidad es la ciencia que analiza, interpreta, ordena y registra las transacciones comerciales de una empresa, dentro de un período contable, para que al final de este determinar los resultados obtenidos, mediante los estados financieros”<sup>3</sup>.

“La contabilidad es, sin duda, la primera ciencia informativa aplicada a los negocios, que más tarde, bajo organizaciones más complejas, desembocaron en lo que actualmente se conoce como empresa”.<sup>4</sup>

Se debe tener presente que la contabilidad no solamente es una ciencia sino también un arte y técnica con la que hace posible la clasificación, registro, análisis e interpretación de todos los movimientos y transacciones comerciales, que realiza una empresa en forma cronológica de un ciclo ordenado, permitiendo obtener información económico-financiera de un período contable, el cual permitirá establecer la situación actual de un negocio, con el fin de poder interpretar sus resultados.

En todas las empresas se realizan cotidianamente una serie de actos de diversa naturaleza, los mismos que son necesarios para el funcionamiento y desarrollo de las actividades, permitiendo así encaminarse a la consecución de los objetivos empresariales, pues la dirección necesita tener un conocimiento de cada movimiento efectuado en la empresa, su importancia y grado de realización, para de esta forma poder planificar y controlar las actividades.

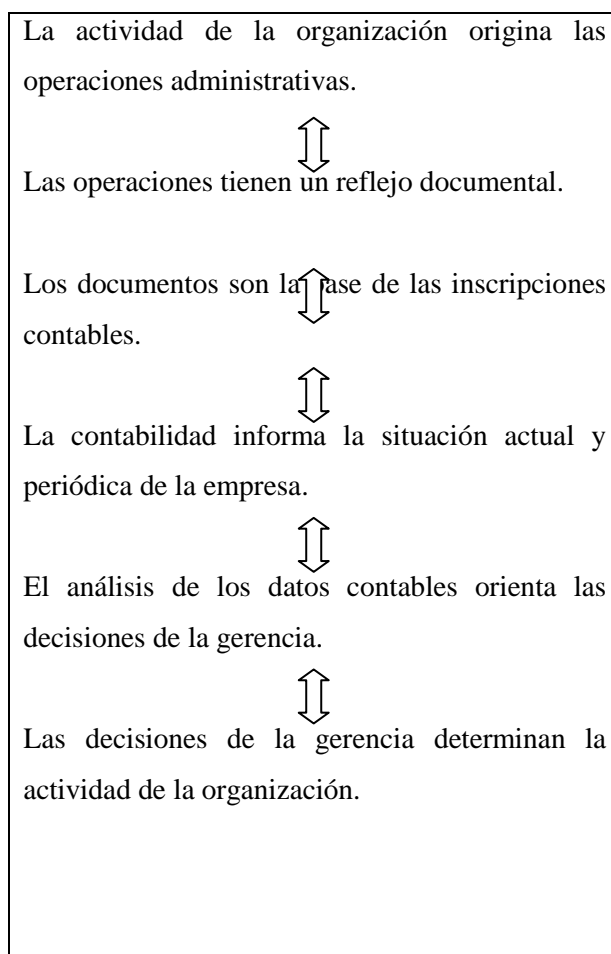
---

<sup>3</sup>Hnos. SALGUERO; “*Contabilidad Comercial Y De Servicios*”; Imprenta Don Bosco; Quito 2000, Pág. 15

<sup>4</sup>MALLO, Carlos; “*Contabilidad Analítica*”; Cuarta Edición, Editorial Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas; Madrid 1992, Pág.38

Es necesario dar a conocer que la contabilidad es interdependiente y esta interrelacionada con la organización como se puede observar en el siguiente gráfico:

GRÁFICO N° 01: Interrelación entre la Contabilidad y la Organización



Elaborado por: El Autor

Fuente: VILLALOBOS Iris "CONTABILIDAD GENERAL"

Como se puede observar en el gráfico No. 01, existe una estrecha relación entre la operación de la organización, la contabilidad y la toma de decisiones, las mismas que al unirse ayudan a la empresa a surgir y crecer en el ámbito competitivo.

### **2.1.2. Importancia de la contabilidad**

Los hermanos SALGUERO mencionan que la contabilidad es importante: “para los dueños, inversionistas y accionistas de la empresa, con la finalidad de tener conocimientos claros y concretos de cómo están sus dineros, para el Servicios de Rentas Internas por el cobro de impuesto a la renta, utilidades de las empresas, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales, Retenciones, etc. A la Superintendencia de Compañías y Bancos, que aparte de conocer el buen funcionamiento de las empresas, debe recibir las aportaciones para financiar su funcionamiento. Para los Municipios, en la presentación de balances, por el cobro del 1.5 por mil de los activos de patentes y para los involucrados en el campo contable estar en constantes innovaciones que hay en la contabilidad”<sup>5</sup>.

La contabilidad es importante para todas las empresas, porque estas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras, permitiendo tener una comprobación de la autenticidad, el análisis y la interpretación de la información contable, logrando así tener un control de las transacciones que se realizan, información veraz y oportuna en el momento en que se la requiera.

La información contable es importante pues ayuda a orientar a administradores y gerentes de la empresa sobre el correcto funcionamiento del negocio, para verificar su estabilidad, solvencia y capacidad financiera.

Acorde a la información proporcionada por la página web: <http://www.contabilidad.tk/concepto-actual-de-contabilidad-5.htm>, los siguientes requisitos son necesarios para la aplicación correcta de la contabilidad:

---

<sup>5</sup> Hnos. SALGUERO;Op. Cit. Pág. 15



“Objetiva: Ante un mismo dato cualquier usuario debe interpretar lo mismo. [...] No es difícil comprender que si no se aplica un criterio común puede inducir a que el usuario decida erróneamente.

Creíble: La información ha de ser fidedigna. Por ello es comprobada y verificada por los auditores, que han de ser completamente independientes de la unidad económica a la que auditan.

Oportuna: Un dato que llega a destiempo no vale para nada, o para poco. Por lo tanto, la información se ha de emitir a tiempo.

Clara y asequible: Si la información contable sólo va dirigida a peritos en esta materia, su fin queda muy restringido. Tal y como funciona el mundo actual, estos datos han de ser lo suficientemente comprensibles, porque son muchos los sujetos que los han de utilizar.

Completa: No debe ocultar parcelas de la realidad económica.

Algunos hechos económicos no se pueden medir con exactitud, por lo que habrá que conformarse con una aproximación.”<sup>6</sup>

### **2.1.3. Clasificación de la contabilidad**

Según el autor VÁSCONEZ clasifica a la contabilidad de la siguiente manera:

- ✓ Contabilidad general o comercial

“Se aplica a las empresas comerciales que se encargan de comprar y vender bienes, por ejemplo: automóviles, tractores, computadoras, vestidos, útiles de aseo y limpieza, alimentos, etc.”<sup>7</sup>

---

<sup>6</sup> “CONTABILIDAD”, [En Línea].[Consulta: 05 de Abril 2010]. Disponible en Web: <http://www.contabilidad.tk/concepto-actual-de-contabilidad-5.htm>

Al respecto la investigadora, considera que este tipo de contabilidad es aquella que la aplican las empresas comerciales es decir, las que se dedican a la compra-venta de productos y por su movimiento considerable e ingresos anuales están obligadas a llevar contabilidad para tener un control general de la misma y poder determinar su situación en cualquier momento, y a la vez poder cumplir adecuadamente con las obligaciones tributarias.

#### ✓ Contabilidad bancaria

“Es aplicada en el sistema bancario en función del plan de cuentas que proporcionan las Superintendencia de bancos, es decir, el contador debe ajustarse estrictamente a este plan de cuentas.”<sup>8</sup>

Este tipo de contabilidad tiene diseñado el manejo contable acorde a sus necesidades como toda empresa, pero en este caso se destaca todo los movimientos y transacciones que se realizan a nivel de la banca, para establecer un adecuado control de su movimiento y transacciones permitiendo tener en orden y al día la información que será presentada a los usuarios y al organismo de control competente.

#### ✓ Contabilidad de Servicios

“Este sistema contable se aplica a las empresas que ofrecen servicios como parte de sus transacciones, por ejemplo: telefonía celular, telefonía convencional, hoteles, hospitales, transporte aéreo, etc.”.<sup>9</sup>

La contabilidad de servicios permite llevar un ciclo contable diseñado para aquellas empresas que se dedican específicamente a la prestación de servicios, las mismas que

---

<sup>7</sup>VÁSCONEZ, José; Op. Cit. Pág. 27

<sup>8</sup>VÁSCONEZ, José; Op. Cit. Pág. 27

<sup>9</sup>VÁSCONEZ, José; Op. Cit. Pág. 28

tienen un manejo y organización diferente por abarcar cuentas y aspectos relacionados con este campo.

#### **2.1.4. El Ciclo Contable**

Proceso contable es el registro sistemático de los hechos económicos de la empresa por medio de procedimientos manuales, mecánicos o electrónicos, con el fin de suministrar información sobre el negocio.

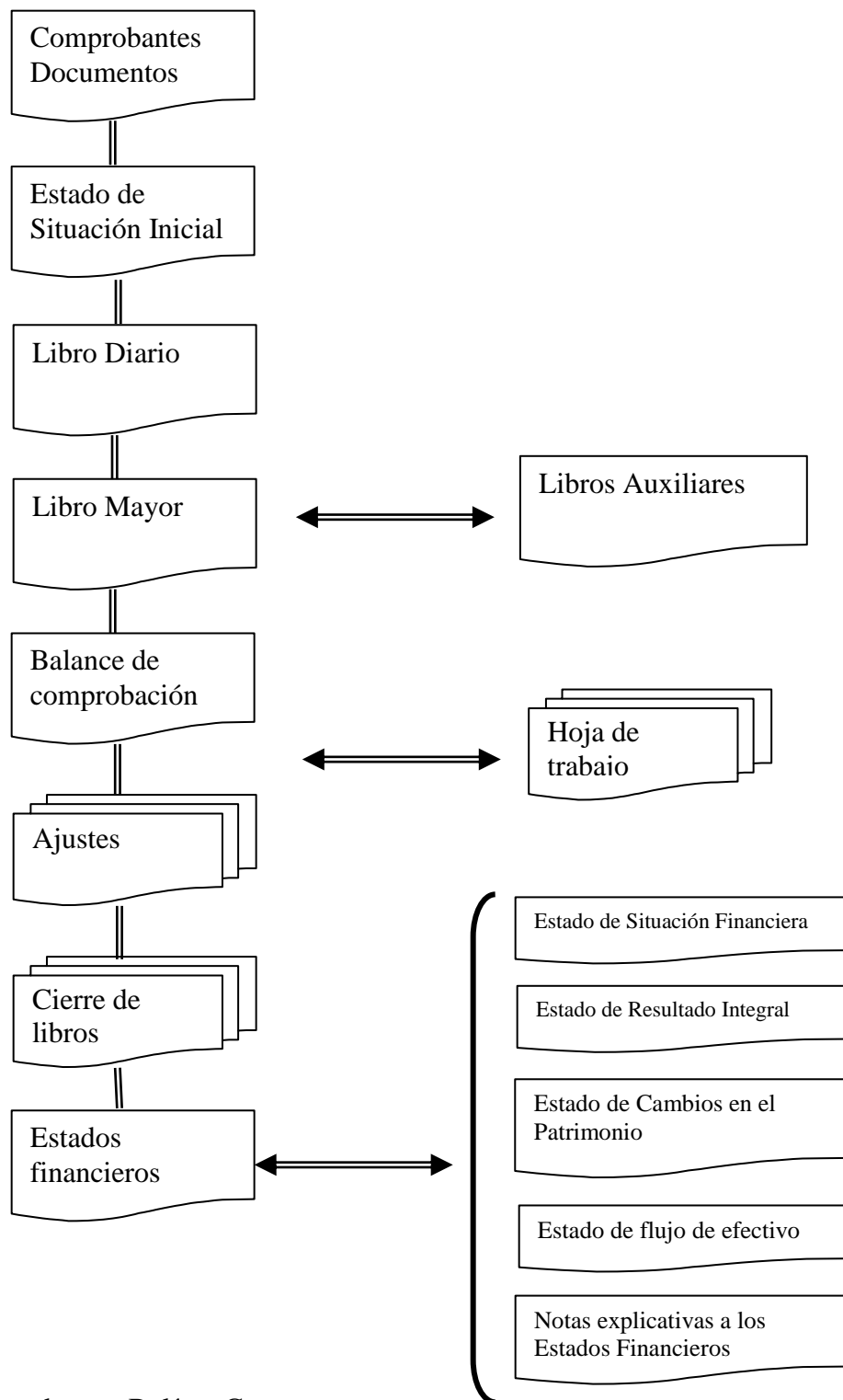
Hongren y Harrison señalan que el ciclo contable es el proceso mediante el cual los contadores producen los estados financieros de una entidad para un período específico.

El ciclo contable contiene:

- ✓ Comprobante o documentos fuentes
- ✓ Estados de situación inicial
- ✓ Libro diario
- ✓ Libro mayor
- ✓ Libros auxiliares
- ✓ Balance de comprobación
- ✓ Hoja de trabajo
- ✓ Ajustes y resultados
- ✓ Cierre de libros
- ✓ Estados financieros.

## Ciclo contable

GRÁFICO N° 02:Ciclo Contable



Elaborado por: Bolívar Cascante  
Fuente: Vasconez - NIIF

### 2.1.5. Manuales Administrativos

Los manuales pueden ser definidos como la expresión formal escrita de todas las informaciones, normas e instrucciones necesarias para operar en cada una de las partes unidades o sectores del modelo de funcionamiento adoptado. Representan verdaderas guías escritas que tienden a encaminar los esfuerzos de los miembros de la organización hacia la dirección adecuada.

**Requisitos de los manuales.-** Los requisitos mínimos que deben reunir los manuales para ser útiles a una organización son los siguientes:

1. **Simplicidad.-** Es decir, todo manual debe poseer una redacción una estructura que responda a las posibilidades de comprensión de sus destinatarios, debe ser más que un instrumento de información uno de comunicación.
2. **Equilibrio.-** Se refiere a la necesidad de que el manual respete en todo su contenido una línea de objetividad, ecuanimidad, medida y sensatez.
3. **Uniformidad.-** Tiene que ver con la necesidad de un mismo estilo, sea de su estructura o de su redacción, se sostenga en todo el manual.
4. **Flexibilidad.-** se refiere a la necesidad de generar un diseño que responde a la dinámica que hoy tiene las organizaciones, lo que implica que el contenido de un manual estará sujeto a frecuentes cambios, y si el manual no posee una estructura flexible su costo de actualización, revisión y cambio puede limitar su beneficio.  
Si bien hoy las tareas de actualización se pueden ser facilitadas por las nuevas tecnologías informáticas, es recomendable diseñarlos con un sistema de numeración abierta o flexible y con una estructura de hojas cambiables, de modo que se facilite el camino de la redacción de costos y tiempo.
5. **Actualidad.-** Que tiene que ver con lo ya señalado al hacer referencia a sus limitaciones en el sentido, que la falta de actualización puede generar al manual el perjuicio de su validez transitoria, ya que todos manuales como organigramas se traducen en pérdidas de tiempo y en gasto inútil si no se procura mantenerlos

actualizados y ajustados a la realidad, dejando de ser instrumentos operativos para convertirse en documentos de valor histórico.

#### **2.1.6. Clases de manuales**

Básicamente, el objetivo de los manuales es reunir en forma orgánica una serie de datos y de información referente a la organización y a su forma de funcionamiento para hacer fácil su consulta.

La amplitud del manual varía según los casos, a veces puede comprender en un solo ejemplar a organigramas, descripciones de unidades organizativas, procesos y políticas o reunir solamente a los organigramas y a las descripciones de partes o unidades organizativas.

Teniendo en cuenta lo expresado, los manuales que una organización puede utilizar para su funcionamiento, pueden clasificarse desde dos puntos de vistas: por su área de aplicación y por su contenido.

**Por su área de aplicación.-** Desde este punto de vista, los manuales se pueden clasificar en:

1. **Generales.-** Cuando su contenido comprende a todo el modelo de funcionamiento, o su dimensión general, cuando se trate de organizaciones de cierta envergadura.
2. **Parciales.-** Cuando se refieren a una parte, unidad o área de la organización.

**Por su contenido.-** Se destaca que los más difundidos y utilizados por las organizaciones son los manuales de organización y de los procesos. Pero además de ellos, existen los denominados manuales de políticas y los de historia o antecedentes de la organización.

- **Manuales de organización.-** Es aquel que proporciona información sobre la gráfica de organigramas generales o parciales, las descripciones de las partes o unidades

organizativas del modelo, sus misiones y funciones específicas de sus tipos de relaciones, los grados de responsabilidad, la información que debe recibir, procesar y emitir las condiciones para el puesto y los indicadores de evaluación de la gestión.

- **Manual de procedimientos.-** Es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas, procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización y principalmente son:

- ❖ Auditoria
- ❖ Contabilidad
- ❖ Archivo
- ❖ Compras
- ❖ Etc.

Los símbolos más utilizados son

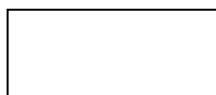
GRÁFICO N° 03: Símbolos de Manuales



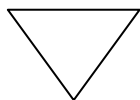
**Documento:** cualquier documento de papel; un cheque o una factura de ventas.



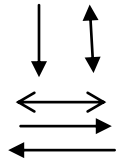
**Proceso manual:** operación manual, como preparar una factura de ventas o conciliar un estado bancario.



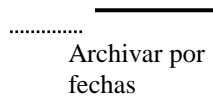
**Proceso:** tanto la realizada manualmente como la realizada mecánicamente o por computadora. A menudo se usa indistintamente con el símbolo de proceso del manual.



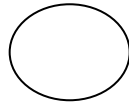
**Almacenamiento fuera de línea:** archivo u otro medio de almacenar documento o registros de computadoras.



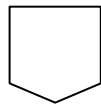
**Líneas de flujo:** líneas que indican el flujo direccional de los documentos normalmente hacia abajo o hacia la derecha salvo que se indique lo contrario mediante puntas de flechas.



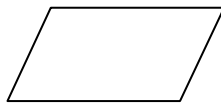
**Anotación:** se usa en los comentarios explicativos; por ejemplo, secuencia de archivo (por fecha, por orden alfabético, etc.)



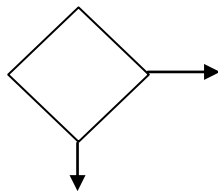
**Conector:** salida o entrada de otra parte del diagrama de flujo. Sirve para evaluar que las líneas de flujo se crucen demasiado. Los conectores de entrada y de salida se representan con letras o número.



**Conector fuera de página:** indica la fuente o el destino de lo que entra en el diagrama de flujo o de lo que sale.



**Entrada/Salida:** se usa en lugar de un conector fuera de página para indicar que la información entra en el diagrama de flujo o que sale



**Decisión:** indica decisiones alternas ocasionadas por una decisión afirmativa o negativa

- **Manual de política.-** Se pueden definir como instrumentos formales que describen guías para pensar y decidir respecto de una situación o de un problema, no explican misiones, funciones ni secuencia de tareas, sino que constituyen un marco de referencia, de principios o declaraciones generales que guían y encauzan el pensamiento en la toma de decisiones de los miembros de una organización. Los manuales de políticas definen límites dentro de los cuales se puede tomar una



decisión y deben ser congruentes con los objetivos de la organización y contribuir a alcanzarlos.

- **Manual de calidad.-** Es el manual en donde se establecen las formas de realizar los trabajos para adaptarse a las normas internacionales sobre calidad establecidas por instituciones como las ISO (International Estándar Organización) u otras que correspondan a cada país.
- **Manual de Contabilidad.-** Documento que integra el conjunto de instrucciones para la operación del sistema de contabilidad en una empresa o en un grupo de empresas similares.

#### **2.1.7. Control Interno**

**Definición.-** El control interno no tiene el mismo significado para las personas, esto puede dificultar su comprensión dentro de una organización. Resulta importante establecer un marco que permita obtener una definición común.

El control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad "razonable" para la consecución de sus objetivos, dentro de las siguientes categorías:

- a) Eficiencia y eficacia de la producción.
- b) Fiabilidad de la información financiera.
- c) Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Por lo mencionado precedentemente entonces definir ciertos conceptos fundamentales del control interno:

- a) El control interno es un proceso, es un medio para alcanzar un fin.
- b) El control interno lo realizan las personas, no son sólo políticas y procedimientos.

- d) El control interno sólo brinda un grado de seguridad razonable, no es la seguridad total.
- e) El control interno tiene como fin facilitar el alcance de los objetivos de una organización.
- f) El control interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

**Componentes.-** El control interno consta de cinco componentes que se encuentran interrelacionados entre sí:

**1. Entorno de control:** El personal es el núcleo del negocio, como así también el entorno donde trabaja. El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control.

Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades, organiza, desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al Consejo de Administración

**2. Evaluación de riesgos:** Toda organización debe conocer los riesgos a los que enfrenta, estableciendo mecanismos para identificarlos, analizarlos y tratarlos. La evaluación del riesgo no es una tarea a cumplir de una vez para siempre. Debe ser un proceso continuo, una actividad básica de la organización, como la evaluación continua de la utilización de los sistemas de información o la mejora continua de los procesos.

Los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados. La evaluación

del riesgo tiene un carácter preventivo y se debe convertir en parte natural del proceso de planificación de la empresa.

**3. Actividades de control:** Establecimiento y ejecución de las políticas, procedimientos que sirvan para alcanzar los objetivos de la organización. Las empresas pueden llegar a padecer un exceso de controles hasta el punto que las actividades de control les impidan operar de manera eficiente, lo que disminuye la calidad del sistema de control.

Por ejemplo, un proceso de aprobación que requiera firmas diferentes puede no ser tan eficaz como un proceso que requiera una o dos firmas autorizadas de funcionarios componentes que realmente verifiquen lo que están aprobando antes de estampar su firma. Un gran número de actividades de control o de personas que participan en ellas no asegura necesariamente la calidad del sistema de control.

**4. Información y comunicación:** Los sistemas de información y comunicación permiten que el personal capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. Todo el personal, especialmente el que cumple importantes funciones operativas o financieras, debe recibir y entender el mensaje de la alta dirección, de que las obligaciones en materia de control deben tomarse en serio.

Asimismo debe conocer su propio papel en el sistema de control interno, así como la forma en que sus actividades individuales se relacionan con el trabajo de los demás. Si no se conoce el sistema de control, los cometidos específicos y las obligaciones en el sistema, es probable que surjan problemas. Los empleados también deben conocer cómo sus actividades se relacionan con el trabajo de los demás.

**5. Supervisión:** Para que un sistema reaccione ágil y flexiblemente de acuerdo con las circunstancias, debe ser supervisado. Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo.

Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

### **Relación entre los Objetivos y los Componentes del Control Interno**

La relación entre los objetivos (lo que la organización se esfuerza por conseguir) y los componentes (necesarios para cumplir con los objetivos), existe una relación directa entre los objetivos, que es lo que la entidad se esfuerza por conseguir, y los componentes, que representan lo que se necesita para cumplir dichos objetivos. Además el control interno es relevante para la totalidad de la entidad o para cualquiera de sus unidades o actividades.

El control interno es importante para la empresa en su totalidad o para cada una de sus partes (filiales, divisiones, unidades de negocio y actividades funcionales, como por ejemplo compras), de esta forma uno puede centrar su atención, al entorno de control para una categoría de objetivo para una determinada división de una organización.

#### **2.1.8. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

##### **Introducción**

Durante los últimos años, el fenómeno de la globalización de la economía, sus manifestaciones por los negocios, las inversiones actuales, así como la acelerada innovación tecnológica y sus revelaciones expuestas en el mayor incremento del uso de la

tecnología electrónica relacionada con la información, constituyen un mundo altamente interrelacionado, donde es imprescindible poseer lenguajes y estándares comunes que faciliten el intercambio de información, comprensión y la confianza entre las entidades de los diferentes países.

Ante este contexto, en los últimos años, se ha iniciado en la profesión contable una temática dirigida a un modelo globalizado donde es frecuente escuchar nueva terminología adaptativa al entorno, así por ejemplo: contabilidad global, contabilidad internacional, armonización contable internacional, normatividad contable internacional, convergencia contable internacional, entre otros.

La idea de avanzar hacia un modelo globalizado centrado en la concepción que, la contabilidad debe ofrecer información de validez económica, y no solo numérica para tomar decisiones, se precisa que para mejorar la calidad de la información contable en su relación con la globalización de la economía, se debe buscar una razonable similitud en las normas de valuación y presentación, de tal forma que el mundo global pueda contar poco a poco con un lenguaje común de los negocios lo que facilitará, sin duda, su mejor desarrollo.

Así mismo, en la profesión, se ha generado un interés en la armonización de las normas contables, que se orienta a describir la estandarización de métodos y prácticas contables utilizadas en los diferentes países alrededor del mundo. Sin embargo, la armonización contable no es tarea fácil, ya que cambiar las normas contables de un país puede significar principalmente un cambio en las normas emitidas por colegios profesionales, normas de gobierno, cambios en los modelos educativos de la contabilidad, entre otros.

La única ventaja competitiva sostenible a largo plazo en las organizaciones será la velocidad con la que éstas a través de los individuos que las conforman adquieren nuevos conocimiento y aún más importante como las organizaciones a través de ellos, pueden llevar este conocimiento a la práctica antes que la competencia.

## **Qué son las NIIF “Normas de Internacionales de Información Financiera”.**

En comparación con las normas ecuatorianas de contabilidad, las NIIF son un conjunto de normas basadas en principios, tendientes a reflejar la realidad económica de las transacciones, exigentes en el desglose de información (notas a los estados financieros), y en gran parte orientadas a su utilización como lenguaje común internacional y que facilita la globalización de los mercados.

Este conjunto de normas incluye:

- A. Marco Conceptual
- B. Normas Internacionales de Contabilidad (IAS por sus siglas en inglés) Comité de Interpretación sus siglas en Inglés)
- C. Comité de Interpretación de Normas Internacionales de Contabilidad (SIC por sus siglas en inglés)
- D. Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) y
- E. Comité de Interpretación de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRIC por sus siglas en inglés).
- F. Las Normas Internacionales de Información Financiera son las Normas e Interpretaciones adoptadas por el Consejo Internacional de Normas Contables (IASB).

Las NIIF están diseñadas para aplicar a los Estados Financieros de propósito general y otra información financiera de todas las entidades orientadas a obtener ganancias. Aunque las NIIF no están diseñadas para aplicarse en actividades sin fines de lucro en el sector privado, sector público o gubernamental, las entidades con esas actividades pudieran encontrarlas apropiadas.

### **2.1.9. Postulados Fundamentales**

Los Postulados Básicos son fundamentos que rigen el ambiente en el que opera el sistema de información contable y:

- a) Surgen como generalizaciones o abstracciones del entorno económico en el que se desenvuelve el sistema de información contable;
- b) Se derivan de la experiencia, de las formas de pensamiento y políticas o criterios impuestos por la práctica de los negocios, en un sentido amplio;
- c) Se aplican en congruencia con los objetivos de la información financiera y sus características cualitativas.

### **Cambios de principios contables a postulados básicos.**

CUADRO N° 01: Postulados Básicos NIIF

<b>PRINCIPIOS CONTABLE (PCGA)</b>	<b>POSTULADOS BÁSICOS</b>
Entidad	Entidad económica
Negocio en Marcha	Negocio en Marcha
Realización	Devengación Contable
Periodo Contable	Asociación de Costos y Gastos con Ingresos
Valor Histórico Original	Valuación
Dualidad Económica	Dualidad Económica
Consistencia	Consistencia
Revelación Suficiente	<i>Eliminado</i>
Importancia Relativa	<i>Eliminado</i>
<i>Nuevo</i>	Sustancia Económica

Elaborado por: Bolívar Cascante

Fuente: Normas Internacionales de Información Financiera

**Entidad Económica.-** La entidad económica es aquella unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, materiales y financieros (conjunto integrado de actividades económicas y recursos), conducidos y administrados por un único centro de control que toma decisiones encaminadas al cumplimiento de los fines específicos para los que fue creada; la personalidad de la entidad económica es independiente de la de sus accionistas, propietarios o patrocinadores.

Se considera que una unidad es identificable en los siguientes casos:

- Existe un conjunto de recursos disponibles, con estructura y operación propia, encaminados al cumplimiento de fines específicos y,
- Se asocia con un único centro de control que toma decisiones con respecto al logro de fines específicos.

Clasificación de las entidades económicas atendiendo a su finalidad.

- a) **Entidad Lucrativa.-** Cuando su principal propósito es resarcir y retribuir a los inversionistas su inversión, a través de reembolsos o rendimientos.
- b) **Entidad con Propósitos no Lucrativos.-** Cuando su objetivo es la consecución de los fines para los cuales fue creada, principalmente de beneficio social, sin que busque resarcir económicamente las contribuciones a sus patrocinadores.

***Negocio en Marcha.-*** La entidad económica se presume en existencia permanente, dentro de un horizonte de tiempo limitado, salvo prueba en contrario, por lo que las cifras en el sistema de información contable representan valores sistemáticamente obtenidos, con base en las NIIF, ya que los Estados financieros se preparan sobre el supuesto de la continuidad del negocio.

En tanto prevalezcan dichas condiciones, no deben determinarse valores estimados provenientes de la disposición o liquidación del conjunto de los activos netos de la entidad.

***Devengación Contable.-*** sobre tal base, los efectos de las transacciones y otros hechos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se cobra o se paga el correspondiente efectivo o equivalente de efectivo) y se inscriben en los registros contables y se presentan en los estados financieros de los períodos los cuales corresponden.

***Asociación de costos y gastos con ingresos.-*** Los costos y gastos de una entidad deben identificarse con el ingreso que generan en un periodo, independientemente de la fecha en que se realicen.

***Valuación.-*** Los efectos financieros derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a la entidad, deben cuantificarse en términos monetarios, atendiendo a los atributos del elemento a ser valuado, con el fin de captar el valor económico más objetivo de los activos netos.

***Dualidad económica.-*** La estructura financiera de una entidad económica está constituida por los recursos de los que dispone para la consecución de sus fines y por las fuentes para obtener dichos recursos, ya sean propias o ajenas.



**Consistencia.-** Ante la existencia de operaciones similares en una entidad, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

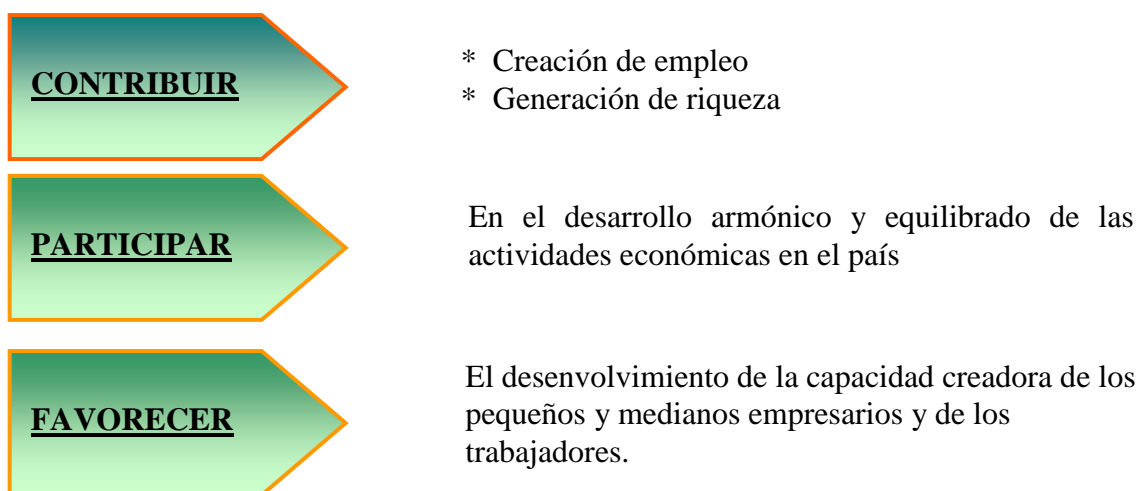
**Sustancia Económica.-** La sustancia económica debe prevalecer en la delimitación y operación del sistema de información contable, así como en el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a una entidad.

#### **2.1.10. NIIF para las PYME (Pequeñas y Medianas Empresas).**

Las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) constituyen más del 90% de las empresas en la mayoría de los países del mundo. Las PYMES son la fuerza impulsora de gran número de innovaciones y contribuyen al crecimiento de la economía nacional mediante la creación de empleo, las inversiones y las exportaciones.

La Pequeña y mediana empresa (conocida también por su acrónimo PyME, PYME o pyme), es una empresa con características distintivas, tienen dimensiones con ciertos límites ocupacionales y financieros prefijados por los Estados o Regiones. Son agentes con lógicas, culturas, intereses y espíritu emprendedor específico. Usualmente se ha visto también el término MIPyME (acrónimo de Micro, pequeña y mediana empresa), que es una expansión del término original en donde se incluye a la microempresa.

GRÁFICO N° 04: Propósitos de las Pequeñas y Medianas Empresas



Elaborado por: Bolívar Cascante

Fuente: Normas Internacionales de Información Financiera

#### **2.1.11. Normas Internacionales de Información Financiera en el Ecuador**

El 1 de enero de 2010 las compañías ecuatorianas debían comenzar a utilizar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-NIC) en reemplazo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Sin embargo, para el Ecuador este proceso no debería ser del todo nuevo, puesto que las IFRS - International Financial Reporting Standards o IAS - International Accounting Standards- como se conocen en inglés, son una adaptación muy fiel de ciertas Normas Internacionales de Contabilidad emitidas por el IASC "Comité de Normas Internacionales de Contabilidad", que estaban vigentes entre los años 1999 y 2002.

Las IFRS o NIIF, establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar respecto a las transacciones y sucesos económicos que son importantes en los estados financieros. A la vez, están diseñadas para ser aplicadas en otras informaciones financieras, de todas las entidades con ánimo de lucro.

Se pretende que la información sea útil a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas, como por ejemplo a inversionistas, empleados, prestamistas,

proveedores y otros acreedores comerciales, clientes, gobierno y otros organismos públicos, así como al público en general.

Otro tema de importancia es lo relativo a que si nuestro país está adoptando las Normas Internacionales de Información Financiera, los profesionales y las empresas ahora deben estar atentos a las modificaciones, actualizaciones o nuevas normas que emita el IASB.

Por ello, varias instituciones como: la Cámara de Comercio de Quito, el Asesor Contable ya han empezado a organizar jornadas de capacitación.

Así es como paulatinamente las NIIF ya se empiezan a implementar en nuestro país, dentro de un marco de responsabilidad y compromiso.

#### **2.1.12. Normas internacionales de contabilidad (NIC).**

Las NIC desarrolladas y promulgadas por la IASB, vigentes son:

**NIC 1:** Presentación de Estados Financieros

**NIC2:** Existencias (Inventarios)

**NIC 7:** Estado de Flujo en Efectivo

**NIC 8:** Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

**NIC10:** Hechos Posteriores a las Fecha del Balance

**NIC11:** Contratos de Construcción

**NIC 12:** Impuesto sobre las Ganancias

**NIC 16:** Inmovilizado Material

**NIC 17:** Arrendamientos

**NIC 18:** Ingresos Ordinarios

**NIC 19:** Retribuciones a los empleados

**NIC 20:** Contabilización de las Subvenciones Oficiales e Información a Revelar sobre Ayudas Públicas.

**NIC 21:** Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera.

**NIC 23:** Costos por Intereses

**NIC 24:** Informes a Revelar sobre Partes Vinculadas.

**NIC 26:** Contabilización de la Información Financiera sobre Planes de prestaciones por Retiro.

**NIC 27:** Estados Financieros Consolidados y Separados.

**NIC 28:** Inversiones Entidades Asociadas.

**NIC 29:** Información Financiera En Economías Hiper inflacionarias

**NIC 31:** Participación en Negocios Conjuntos.

**NIC 32:** Instrumentos Financieros: Presentación

**NIC 33:** Ganancias por Acción.

**NIC 34:** Información Financiera de Fecha Intermedia

**NIC 36:** Deterioro del Valor de los Activos.

**NIC 37:** Previsiones: Activos y Pasivos Contingentes

**NIC 38:** Activos Inmateriales (Intangibles)

**NIC 39:** Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Valoración

**NIC 40:** Inversiones Inmobiliarias

**NIC 41:** Agricultura

## **NIC 1.- Presentación de Estados Financieros. Vigencia 01-01-2005**

Constituye el marco general para la presentación de estados financieros con fines generales, incluyendo directrices para su estructura y el contenido mínimo. Presenta los principios fundamentales que subyacen la preparación de estados financieros, incluyendo la hipótesis de empresa en funcionamiento, la uniformidad de la presentación y clasificación, la hipótesis contable del devengo y la materialidad.

### **Presentación de estados financieros**

#### **Objetivo**

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones.

## **Alcance**

Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros con propósitos de información general son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden aquéllos que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil. Esta Norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios que se presenten de forma condensada y se elaboren de acuerdo con la NIC 34 Información financiera intermedia. No obstante, los párrafos 13 a 41 serán aplicables a dichos estados. Las reglas fijadas en esta Norma se aplicarán de la misma manera a todas las entidades, con independencia de que elaboren estados financieros consolidados o separados, como se definen en la NIC 27 Estados financieros consolidados y separados.

Esta Norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo aquellas pertenecientes al sector público. Las entidades que no persigan finalidad lucrativa,

ya pertenezcan al sector privado o público, o bien a cualquier tipo de administración pública, si desean aplicar esta Norma, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para ciertas partidas de los estados financieros, e incluso de cambiar las denominaciones de los estados financieros.

De forma análoga, las entidades que carezcan de patrimonio neto, tal como se define en la NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación (por ejemplo, algunos fondos de inversión), y aquellas entidades cuyo capital no sea patrimonio neto (por ejemplo, algunas entidades cooperativas) podrían tener necesidad de adaptar la presentación de las participaciones de sus miembros o partícipes en los estados financieros.

### **Finalidad de los estados financieros**

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

### **NIC 2.- Inventarios (existencias). Vigencia 01-01-2005**

Prescribe el tratamiento contable de las existencias, incluyendo la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto. Las existencias deben ser valoradas al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor. Los costos comprenderán el precio de adquisición, el costo de transformación (materiales, mano de obra y gastos generales) y otros costos, en los que se hayan incurrido para dar a las existencias su condición actual, pero no las diferencias de cambio.

## **Objetivo**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

## **Alcance**

Esta Norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a:

- a. La obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados (véase la NIC 11, Contratos de construcción);
- b. Los instrumentos financieros; y
- c. Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura).

Esta Norma no será de aplicación para la valoración de las existencias mantenidas por:

- a. Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esas existencias se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios.

- b. Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. En el caso de que esas existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos.

Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se valoran por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se hayan recogido las cosechas agrícolas o se hayan extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando exista un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esas existencias se excluyen únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia o bien por cuenta de terceros. Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlas en un futuro próximo y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio o un margen comercial. Cuando esas existencias se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta, quedarán excluidas únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

#### **NIC 7.- Estado de Flujos de Efectivo. Vigencia 01-01-2005**

Exige a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo, mediante la presentación de un estado de flujo de efectivo, clasificados en el período según procedan de actividades de operación, de inversión y de financiamiento. Los estados de flujos de efectivos deben analizar los cambios en el efectivo y los equivalentes al efectivo durante un período.



## **Objetivo**

El objetivo de esta norma es exigir a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo que posee, mediante la presentación de un estado de flujo de efectivo, clasificado según que procedan de actividades de explotación de inversión y de financiación

## **Alcance**

Las empresas deben confeccionar un estado de flujo de efectivo de acuerdo con los requisitos establecidos en esta norma y deben presentarlo como parte integrante de sus estados financieros, para cada periodo en que sea obligatoria la presencia de estos beneficios de la información sobre flujos de efectivo

## **Definiciones**

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

- El efectivo.- comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista.
- Los equivalentes al efectivo.- son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.
- Flujos de efectivo.- son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.
- Actividades de explotación.- son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- Actividades de inversión.- son las de adquisición y enajenación o abandono de activos a largo plazo, así como otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.

- Actividades de financiación.- son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios de los préstamos tomados por parte de empresa.

**NIC 8.- Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores. Vigentes 01-01-1994.**

Prescribe criterios para seleccionar y cambiar políticas contables, junto con el tratamiento contable y la información que se ha de proporcionar en cuanto a cambios en políticas contables, cambios en estimaciones y errores.

**Objetivo**

1. El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en ejercicios anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

2. Los requisitos de información a revelar relativos a las políticas contables, excepto los referentes a cambios en las políticas contables, han sido establecidos en la NIC 1 Presentación de estados financieros.

**Alcance**

3. Esta Norma se aplicará en la selección y aplicación de las políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas y en las estimaciones contables, y en la corrección de errores de ejercicios anteriores.

4. El efecto impositivo de la corrección de los errores de ejercicios anteriores, así como de los ajustes retroactivos efectuados al realizar cambios en las políticas contables, se contabilizará de acuerdo con la NIC 12 Impuesto sobre las ganancias, y se revelará la información requerida por esta Norma.

## **Definiciones**

5. Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

La aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste respectivamente en:

- a) La aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros eventos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política; y en
- b) el reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el ejercicio corriente y los futuros, afectados por dicho cambio.

La aplicación retroactiva consiste en aplicar una nueva política contable a transacciones, otros eventos y condiciones, como si ésta se hubiera aplicado siempre.

Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

Errores de ejercicios anteriores son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más ejercicios anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que:

- a) estaba disponible cuando los estados financieros para tales ejercicios fueron formulados; y
- b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

Dentro de estos errores se incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de Impracticable. La aplicación de un requisito será impracticable cuando la entidad no pueda aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo. Para un ejercicio anterior en particular, será impracticable aplicar un cambio en una política contable retroactivamente o realizar una reexpresión retroactiva para corregir un error si:

- a) los efectos de la aplicación o de la reexpresión retroactivas no sean determinables;
- b) la aplicación o la reexpresión retroactivas impliquen establecer suposiciones acerca de cuáles hubieran podido ser las intenciones de la dirección en ese ejercicio;
- c) la aplicación o la reexpresión retroactivas requieran estimaciones de importes significativos, y que resulta imposible distinguir objetivamente información de tales estimaciones que:
  - i. suministre evidencia de las circunstancias que existían en la fecha o fechas en que tales importes fueron reconocidos, valorados o fue revelada la correspondiente información; y
  - ii. hubiera estado disponible cuando los estados financieros de los ejercicios anteriores fueron formulados.

Materialidad (o importancia relativa). Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

Políticas contables son los principios específicos, bases, acuerdos reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

La re expresión retroactiva consiste en corregir el reconocimiento, valoración e información a revelar de los importes de los elementos de los estados financieros, como si el error cometido en ejercicios anteriores no se hubiera cometido nunca.

6. Evaluar cuándo una omisión o inexactitud puede influir en las decisiones económicas de los usuarios, considerándose así material o con importancia relativa, exigiera tener en cuenta las características de tales usuarios. El Marco Conceptual para la preparación y presentación de la información financiera establece, en el párrafo 25, que: “se supone que los usuarios tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios, así como de su contabilidad, y también la voluntad de estudiar la información con razonable diligencia”. En consecuencia, la evaluación exige tener en cuenta cómo puede esperarse que, en términos razonables, los usuarios con las características descritas se vean influidos al tomar decisiones económicas.

## **Políticas contables**

### **Selección y aplicación de las políticas contables**

7. Cuando una Norma o Interpretación sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la Norma o Interpretación en cuestión, y considerando además cualquier Guía de Implementación relevante emitida por el IASB para esa Norma o Interpretación.

8. En las NIIF se establecen políticas contables sobre las que el IASB ha llegado a la conclusión de que dan lugar a estados financieros que contienen información relevante y fiable sobre las transacciones, otros eventos y condiciones a las que son aplicables. Estas políticas no necesitan ser aplicadas cuando el efecto de su utilización no sea significativo. Sin embargo, no es adecuado dejar de aplicar las NIIF, o dejar de corregir errores, apoyándose en que el efecto no es significativo, con el fin de alcanzar una presentación

particular de la posición financiera, rendimiento financiero o flujos de efectivo de la entidad.

9. Las Guías de Implementación de la Normas emitidas por el IASB no forman parte de dichas Normas y, por tanto, no contienen requerimientos para la elaboración de los estados financieros.

10. En ausencia de una Norma o Interpretación que sea aplicable específicamente a una transacción, otros hechos o condiciones, la dirección deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea:

- a) relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios; y
- b) fiable, en el sentido de que los estados financieros:
  - i. presenten de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad;
  - ii. reflejen el fondo económico de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal;
  - iii. sean neutrales, es decir, libres de prejuicios o sesgos;
  - iv. sean prudentes; y
  - v. estén completos en todos sus aspectos significativos.

11. Al realizar los juicios descritos en el párrafo 10, la dirección deberá referirse, en orden descendente, a las siguientes fuentes a la hora de considerar su aplicabilidad:

- a) los requisitos y directrices establecidos en las Normas e Interpretaciones que traten temas similares y relacionados; y
- b) las definiciones, así como los requisitos de reconocimiento y valoración, establecidos para activos, pasivos, ingresos y gastos en el Marco Conceptual.

12. Al realizar los juicios descritos en el párrafo 10, la dirección podrá considerar también los pronunciamientos más recientes de otras instituciones emisoras de normas, que empleen

un marco conceptual similar al emitir normas contables, así como otra literatura contable y las prácticas aceptadas en los diferentes sectores de actividad, en la medida que no entren en conflicto con las fuentes señaladas en el párrafo 11.

### **Uniformidad de las políticas contables**

13. La entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, a menos que una Norma o Interpretación exija o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si una Norma o Interpretación exigen o permite establecer esas categorías, se seleccionarán una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

### **Cambios en las políticas contables**

14. La entidad cambiará una política contable sólo si tal cambio:

- a) es requerido por una Norma o Interpretación; o
- b) lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

15. Los usuarios de los estados financieros necesitan ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, a fin de identificar tendencias en su situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo. En consecuencia, se aplicarán las mismas políticas contables dentro de cada ejercicio, así como de un ejercicio a otro, excepto si se presentase algún cambio en una política contable que cumpliera alguno de los criterios del párrafo 14.

16. Las siguientes situaciones no constituyen cambios en las políticas contables:

- a) la aplicación de una política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que difieren sustancialmente de aquéllos que han ocurrido previamente; y
- b) la aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que no han ocurrido anteriormente, o que, de ocurrir, carecieron de materialidad.

17. La aplicación por primera vez de una política que consista en la revalorización de activos, de acuerdo con la NIC 16 Inmovilizado material, o con la NIC 38 Activos intangibles, se considerará un cambio de política contable que ha de ser tratado como una revalorización, de acuerdo con la NIC 16 o con la NIC 38, en lugar de aplicar las disposiciones contenidas en esta Norma.

18. Los párrafos 19 a 31 no serán de aplicación a los cambios en las políticas contables descritos en el párrafo 17.

### **Aplicación de los cambios en las políticas contables**

19. Con sujeción al párrafo 23:

- a) la entidad contabilizará un cambio en una política contable derivado de la aplicación inicial de una Norma o Interpretación, de acuerdo con las disposiciones transitorias específicas de tal Norma o Interpretación, si las hubiera; y
- b) cuando la entidad cambie una política contable, ya sea por la aplicación inicial de una Norma o Interpretación que no incluya una disposición transitoria específica aplicable a tal cambio, o porque haya decidido cambiarla de forma voluntaria, aplicará dicho cambio retroactivamente.

20. Para los propósitos de esta Norma, la aplicación anticipada de una Norma o Interpretación no se considerará un cambio voluntario en una política contable.



21. En ausencia de una Norma o Interpretación aplicable específicamente a una transacción, otros eventos o condiciones, la dirección podrá, de acuerdo con el párrafo 12, aplicar una política contable considerando los pronunciamientos más recientes de otras instituciones emisoras de normas que empleen un marco conceptual similar al emitir normas contables. Si a raíz de una modificación de tal pronunciamiento, la entidad eligiese cambiar una política contable, ese cambio se contabilizará, y se revelará como un cambio voluntario de una política contable.

### **Aplicación retroactiva**

22. Con sujeción a la limitación establecida en el párrafo 23, cuando un cambio en una política contable se aplique retroactivamente de acuerdo con los apartados (a) y (b) del párrafo 19, la entidad ajustará los saldos iniciales de cada componente afectado del patrimonio neto para el ejercicio anterior más antiguo que se presente, revelando información acerca de los demás importes comparativos para cada ejercicio anterior presentado, como si la nueva política contable se hubiese estado aplicando siempre.

### **Limitaciones a la aplicación retroactiva**

23. Cuando sea obligatoria la aplicación retroactiva en función de lo establecido en los apartados (a) y (b) del párrafo 19, el cambio en la política contable se aplicará retroactivamente, salvo y en la medida en que fuera impracticable determinar los efectos del cambio en cada ejercicio específico o el efecto acumulado.

24. Cuando sea impracticable determinar los efectos que se derivan, en cada ejercicio específico, del cambio de una política contable sobre la información comparativa en uno o más ejercicios anteriores para los que se presente información, la entidad aplicará la nueva política contable a los saldos iniciales de los activos y pasivos al principio del ejercicio más antiguo para el que la aplicación retroactiva sea practicable, que podría ser el propio ejercicio corrientey deberá efectuar el correspondiente ajuste en los saldos iniciales de cada componente del patrimonio neto que se vea afectado para ese periodo.

25. Cuando sea impracticable determinar el efecto acumulado, al principio del ejercicio corriente, por la aplicación de una nueva política contable a todos los ejercicios anteriores, la entidad ajustará la información comparativa aplicando la nueva política contable de forma prospectiva, desde la fecha más antigua en que sea practicable hacerlo.

26. Cuando la entidad aplique una nueva política contable retroactivamente, la aplicará a la información comparativa de ejercicios anteriores, retrotrayéndose en el tiempo tanto como sea practicable. La aplicación retroactiva a un ejercicio anterior no será practicable a menos que sea posible determinar el efecto acumulado tanto sobre los saldos de apertura como sobre los de cierre del balance para ese ejercicio. El importe del ajuste resultante, referido a los periodos previos a los presentados en los estados financieros, se llevará contra los saldos iniciales de cada componente afectado del patrimonio neto del ejercicio previo más antiguo sobre el que se presente información. Normalmente, el ajuste se hace contra las ganancias acumuladas. Sin embargo, los ajustes pueden hacerse contra otro componente del patrimonio neto (por ejemplo, para cumplir con una Norma o Interpretación). Cualquier otro tipo de información que se incluya respecto a ejercicios anteriores, tal como resúmenes históricos de datos financieros, será asimismo objeto de ajuste, retrotrayéndose en el tiempo tanto como sea practicable.

27. Cuando sea impracticable para la entidad aplicar una nueva política contable retroactivamente, debido a que no pueda determinar el efecto acumulado de la aplicación de la política para todos los ejercicios anteriores, la entidad, de acuerdo con el párrafo 25, aplicará la nueva política contable de forma prospectiva desde el inicio del ejercicio más antiguo que sea practicable. En consecuencia, se ignorará la porción del ajuste acumulado de los activos, pasivos y patrimonio neto surgido antes de esa fecha. Se permitirán los cambios de las políticas contables, incluso si fuera impracticable la aplicación de dicha política de forma prospectiva a algún ejercicio anterior. Los párrafos 50 a 53 suministran directrices sobre cuándo resulta impracticable aplicar una nueva política contable a uno o más ejercicios anteriores.

## **Información a revelar**

28. Cuando la aplicación por primera vez de una Norma o Interpretación tenga efecto en el ejercicio corriente o en alguno anterior- salvo que fuera impracticable determinar el importe del ajuste- o bien pudiera tener efecto sobre ejercicios futuros, la entidad revelará:

- a) el título de la Norma o Interpretación;
- b) en su caso, que el cambio en la política contable se ha efectuado de acuerdo con su disposición la naturaleza del cambio en la política contable;
- c) en su caso, una descripción de la disposición transitoria;
- d) en su caso, la disposición transitoria que podría tener efectos sobre ejercicios futuros;
- e) para el ejercicio corriente y para cada ejercicio anterior presentado, hasta el extremo en que sea practicable, el importe del ajuste:
  - I. para cada rúbrica del estado financiero que se vea afectada; y
  - II. si la NIC 33 Ganancias por acción es aplicable a la entidad, para las ganancias por acción tanto básicas como diluidas;
- f) el importe del ajuste relativo a ejercicios anteriores presentados, en la medida en que sea practicable; y
- g) si la aplicación retroactiva, exigida por los apartados (a) y (b) del párrafo 19, fuera impracticable para un ejercicio previo en concreto, o para ejercicios anteriores a los presentados, las circunstancias que conducen a la existencia de esa situación y una descripción de cómo y desde cuándo se ha aplicado el cambio en la política contable.

En los estados financieros de los ejercicios posteriores no será necesario repetir tales revelaciones.

29. Cuando un cambio voluntario en una política contable tenga efecto en el ejercicio corriente o en algún ejercicio anterior, o bien tendría efecto en ese ejercicio si no fuera impracticable determinar el importe del ajuste, o bien podría tener efecto sobre ejercicios futuros, la entidad revelará:

- a) la naturaleza del cambio en la política contable;
- b) las razones por las que aplicar la nueva política contable suministra información más fiable y relevante;
- c) para el ejercicio corriente y para cada ejercicio anterior del que se presente información, hasta el extremo en que sea practicable, el importe del ajuste:
  - i. para cada rúbrica afectada del estado financiero; y
  - ii. si la NIC 33 Ganancias por acción es aplicable a la entidad, para la ganancia por acción tanto básica como diluida;
- d) el importe del ajuste relativo a ejercicios anteriores presentados, hasta el extremo en que sea practicable; y
- e) si la aplicación retroactiva fuera impracticable para un ejercicio anterior en particular, o para ejercicios anteriores presentados, las circunstancias que conducen a esa situación, junto con una descripción de cómo y desde cuándo se ha aplicado el cambio en la política contable.

En los estados financieros de los ejercicios posteriores no es necesario repetir tales revelaciones.

30. Cuando una entidad no haya aplicado una nueva Norma o Interpretación que, habiendo sido emitida todavía no ha entrado en vigor, la entidad deberá revelar:

- a) este hecho; e
- b) información relevante, conocida o razonablemente estimada, para evaluar el posible impacto que la aplicación de la nueva Norma o Interpretación tendrá sobre los estados financieros de la entidad en el ejercicio en que se aplique por primera vez.

31. Para cumplir con el párrafo 30, la entidad revelará:

- a) el título de la nueva Norma o Interpretación;
- b) la naturaleza del cambio o cambios inminentes en la política contable;
- c) la fecha en la que sea obligatoria la aplicación de la Norma o Interpretación;
- d) la fecha a partir de la que esté previsto aplicar la Norma o Interpretación por primera vez; y
- e) una u otra de las siguientes informaciones:
  - i. una explicación del impacto esperado, derivado de la aplicación inicial de la Norma o Interpretación sobre los estados financieros de la entidad; o
  - ii. si el impacto fuera desconocido o no pudiera ser estimado razonablemente, una declaración al efecto.

### **Cambios en las estimaciones contables**

32. Como resultado de las incertidumbres inherentes al mundo de los negocios, muchas partidas de los estados financieros no pueden ser valoradas con precisión, sino sólo estimadas. El proceso de estimación implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible más reciente. Por ejemplo, podría requerirse estimaciones para:

- a) los derechos de cobro de recuperación problemática;
- b) la obsolescencia de las existencias;
- c) el valor razonable de activos o pasivos financieros;
- d) la vida útil o las pautas de consumo esperadas de los beneficios económicos futuros incorporados en los activos amortizables; y
- e) las obligaciones por garantías concedidas.

33. El uso de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad.

34. Si se produjesen cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, es posible que ésta pueda necesitar ser revisada, como consecuencia de nueva información obtenida o de poseer más experiencia. La revisión de la estimación, por su propia naturaleza, no está relacionada con ejercicios anteriores ni tampoco es una corrección de un error.

35. Un cambio en los criterios de valoración aplicados es un cambio en una política contable, y no un cambio en una estimación contable. Cuando sea difícil distinguir entre un cambio de política contable y un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como si fuera una estimación contable.

36. El efecto de un cambio en una estimación contable, diferente de aquellos cambios a los que se aplique el párrafo 37, se reconocerá de forma prospectiva, incluyéndolo en el resultado del:

- a) ejercicio en que tenga lugar el cambio, si éste afecta a un solo ejercicio; o
- b) ejercicio en que tenga lugar el cambio y los futuros, si afectase a varios ejercicios.

37. En la medida que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio neto, se reconocerá ajustando el valor en libros de la correspondiente partida de activo, pasivo o patrimonio neto en el ejercicio en que tenga lugar el cambio.

38. El reconocimiento prospectivo del efecto del cambio en una estimación contable significa que el cambio se aplica a las transacciones, otros eventos y condiciones, desde la fecha del cambio en la estimación. Un cambio en una estimación contable podría afectar al resultado del ejercicio corriente, o bien al de éste y al de ejercicios futuros. Por ejemplo, un cambio en las estimaciones del importe de los clientes de dudoso cobro afectará sólo al resultado del ejercicio corriente y, por tanto, se reconocerá en este ejercicio. Sin embargo, un cambio en la vida útil estimada, o en los patrones de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados a un activo amortizable, afectará al gasto por amortización del ejercicio corriente y de cada uno de los ejercicios de vida útil restante del

activo. En ambos casos, el efecto del cambio correspondiente al ejercicio corriente se reconocerá como ingreso o gasto del ejercicio corriente, mientras que el eventual efecto sobre los ejercicios futuros se irá reconociendo en el transcurso de los mismos.

### **Información a revelar**

39. La entidad revelará la naturaleza e importe de cualquier cambio en una estimación contable que haya producido efectos en el ejercicio corriente, o que se espere vaya a producirlos en ejercicios futuros, exceptuándose de lo anterior la revelación de información del efecto sobre ejercicios futuros, en el caso de que fuera impracticable estimar ese efecto.

40. Si no se revela el importe del efecto en ejercicios futuros debido a que la estimación es impracticable, la entidad revelará este hecho.

### **Errores**

41. Los errores pueden surgir al reconocer, valorar, presentar o revelar la información de los elementos de los estados financieros. Los estados financieros no cumplen con las NIIF si contienen errores, materiales o bien errores inmateriales, cometidos intencionadamente para conseguir una determinada presentación de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad. Los errores potenciales del ejercicio corriente, descubiertos en este mismo ejercicio, se corregirán antes de que los estados financieros sean formulados. Sin embargo, los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un ejercicio posterior, de forma que tales errores de ejercicios anteriores se corregirán en los párrafos 42 a 47.

42. Con sujeción a lo establecido en párrafo 43, la entidad corregirá los errores materiales de ejercicios anteriores, de forma retroactiva, en los primeros estados financieros formulados después de haberlos descubierto:

- a) reexpresando la información comparativa para el ejercicio o ejercicios anteriores en los que se originó el error; o
- b) si el error ocurrió con anterioridad al ejercicio más antiguo para el que se presenta información, reexpresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio neto para dicho ejercicio.

### **Limitaciones a la reexpresión retroactiva**

43. El error correspondiente a un ejercicio anterior se corregirá mediante reexpresión retroactiva, salvo que sea impracticable determinar los efectos en cada ejercicio específico o el efecto acumulado del error.

44. Cuando sea impracticable determinar los efectos que se derivan, en cada ejercicio específico, de un error sobre la información comparativa de uno o más ejercicios anteriores para los que se presente información, la entidad reexpresará los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio neto para los ejercicios más antiguos en los cuales tal reexpresión retroactiva sea practicable (que podría también ser el propio ejercicio corriente).

45. Cuando sea impracticable determinar el efecto acumulado, al principio del ejercicio corriente, de un error sobre todos los ejercicios anteriores, la entidad reexpresará la información comparativa corrigiendo el error de forma prospectiva, desde la fecha más antigua en que sea posible hacerlo.

46. El efecto de la corrección de un error de ejercicios anteriores no se incluirá en el resultado del ejercicio en el que se descubra el error. Cualquier otro tipo de información que se incluya respecto a ejercicios anteriores, tales como resúmenes históricos de datos financieros, será objeto de reexpresión, yendo tan atrás como sea posible.

47. Cuando sea impracticable determinar el importe de un error para todos los ejercicios previos (por ejemplo, una equivocación al aplicar una política contable), la entidad, de



acuerdo con el párrafo 45, reexpresará la información comparativa de forma prospectiva desde la fecha más antigua posible. En consecuencia, se ignorará la porción del ajuste acumulado de activos, pasivos y patrimonio neto que haya surgido antes de esa fecha. En los párrafos 50 a 53 se suministran directrices sobre cuándo resulta impracticable corregir un error para uno o más ejercicios anteriores.

48. La corrección de errores puede distinguirse con facilidad de los cambios en las estimaciones contables. Las estimaciones contables son, por su naturaleza, aproximaciones que pueden necesitar revisión cuando se tenga conocimiento de información adicional. Por ejemplo, las pérdidas o ganancias reconocidas como resultado del desenlace de una contingencia, no constituye corrección de un error.

### **Información a revelar sobre errores de ejercicios anteriores**

49. En aplicación del párrafo 42, la entidad revelará la siguiente información:

- a) la naturaleza del error del ejercicio anterior;
- b) para cada ejercicio anterior presentado, hasta el extremo en que sea practicable, el importe del ajuste:
  - i. para cada rúbrica afectada del estado financiero; y
  - ii. para el importe de la ganancia por acción tanto básica como diluida, si la NIC 33 fuera aplicable a la entidad;
- c) el importe del ajuste al principio del ejercicio anterior más antiguo sobre el que se presente información; y si fuera impracticable la reexpresión retroactiva para un ejercicio anterior en particular, las circunstancias que conducen a esa situación, junto con una descripción de cómo y desde cuándo se ha corregido el error.

En los estados financieros de los ejercicios posteriores no será necesario repetir tales revelaciones.

## **Impracticabilidad de la aplicación y de la reexpresión retroactivas**

50. En algunas circunstancias resulta impracticable, cuando se desea conseguir la comparabilidad con el ejercicio corriente, ajustar la información comparativa de uno o más ejercicios anteriores. Por ejemplo, los datos podrían no haberse recogido, en el ejercicio o ejercicios anteriores, de forma que permitan la aplicación retroactiva de una nueva política contable (incluyendo, para el propósito de los párrafos 51 a 53, su aplicación prospectiva a ejercicios anteriores), o la reexpresión retroactiva para corregir un error de un ejercicio anterior, como consecuencia de lo cual es impracticable reconstruir la información.

51. Con frecuencia es necesario efectuar estimaciones al aplicar una política contable a los elementos de los estados financieros reconocidos o revelados que hacen referencia a determinadas transacciones, otros eventos y condiciones. La estimación es subjetiva en sí misma, y podría haberse realizado después de la fecha del balance. El desarrollo de estimaciones puede ser todavía más difícil cuando se aplica retroactivamente una política contable, o cuando se efectúa una reexpresión retroactiva para corregir un error de ejercicios anteriores, debido al dilatado periodo de tiempo que podría haber transcurrido desde que se produjo la transacción afectada u ocurrió el otro evento o condición objeto de la reexpresión. Sin embargo, el objetivo de una estimación, que se refiere a ejercicios anteriores, es el mismo que para las estimaciones realizadas en el ejercicio corriente, esto es, una y otra han de reflejar las circunstancias existentes cuando la transacción, evento o condición haya ocurrido.

52. En consecuencia, la aplicación retroactiva de una nueva política contable o la corrección de un error de un ejercicio anterior, exige diferenciar la información que:

- a) suministra evidencia de las circunstancias existentes en la fecha en la que la transacción, otro evento o condición haya ocurrido, y
- b) tendría que haber estado disponible cuando los estados financieros del ejercicio previo fueron formulados.

Para algunos tipos de estimaciones (por ejemplo, una estimación del valor razonable que no esté basada en precios o factores observables), es impracticable distinguir tales tipos de información. Cuando la aplicación o la reexpresión retroactivas exijan efectuar estimaciones significativas, para las que sea imposible distinguir aquellos dos tipos de información, resultará impracticable aplicar la nueva política contable o corregir el error del ejercicio previo de forma retroactiva.

53. Cuando se esté aplicando una nueva política contable o se corrijan importes de un ejercicio anterior, no deberán establecerse hipótesis retroactivas, ya consistan en suposiciones acerca de las intenciones de la dirección en un ejercicio previo o en estimaciones de los importes que se hubieran reconocido, valorado o revelado en tal ejercicio anterior. Por ejemplo, cuando una entidad esté corrigiendo un error de un ejercicio anterior, relativo a la valoración de activos financieros previamente clasificados como inversiones mantenidas hasta el vencimiento de acuerdo con la NIC 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración, no cambiará el criterio de valoración para ese ejercicio, aún en el caso de que la dirección decidiera posteriormente no mantenerlos hasta su vencimiento. Por otra parte, cuando una entidad proceda a corregir un error de cálculo de sus pasivos acumulados por ausencias retribuidas en caso de enfermedad de acuerdo con la NIC 19 Retribuciones a los empleados, ignorará la información que haya aparecido en el siguiente ejercicio sobre una severa epidemia de gripe, si este dato ha estado disponible después de que los estados financieros para el ejercicio anterior fueran formulados. El hecho de que frecuentemente se exija efectuar estimaciones significativas cuando se modifique la información comparativa presentada para ejercicios anteriores, no impide ajustar o corregir dicha información comparativa.

#### **NIC 10.- Hechos Posteriores a la Fecha del Balance. Vigencia 01-01-2005**

Dispone cuándo debe una empresa proceder a ajustar sus estados financieros por hechos posteriores a la fecha del balance.

### **NIC 11.- Contratos de Construcción. Vigencia 01-01-1995.**

Prescribe el tratamiento contable de los ingresos y los costos relacionados con los contratos de construcción en los estados financieros del contratista.

### **NIC 12.- Impuesto Sobre las Ganancias. Vigencia 01-01-1998. Revisión 01-01-2001**

Dispone el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias. Establece los principios para facilitar directrices para la contabilización de las consecuencias actuales y futuras, a efectos del impuesto sobre las ganancias.

### **NIC 16.- Propiedad, Planta y Equipo (material inmovilizado). Vigencia 01-01-2005**

Instaura los principios para el reconocimiento inicial y la contabilización posterior de la propiedad, la planta y el equipo.

#### **Objetivo**

1. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable del inmovilizado material son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

#### **Alcance**

2. Esta Norma se aplicará en la contabilización de los elementos de inmovilizado material, salvo cuando otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita un tratamiento contable diferente.

3. Esta Norma no será de aplicación a:

- a) el inmovilizado material clasificado como mantenido para la venta de acuerdo con la NIIF 5 *Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas*;
- b) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 41 *Agricultura*);
- c) el reconocimiento y valoración de activos para exploración y evaluación (véase la NIIF 6 *Exploración y evaluación de recursos minerales*); o
- d) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

No obstante, esta Norma será de aplicación a los elementos de inmovilizado material utilizados para desarrollar o mantener los activos descritos en (b) y (d).

4. Otras Normas Internacionales de Contabilidad pueden obligar a reconocer un determinado elemento de inmovilizado material de acuerdo con un tratamiento diferente al exigido en esta Norma. Por ejemplo, la NIC 17 *Arrendamientos* exige que la entidad evalúe si tiene que reconocer un elemento de inmovilizado material sobre la base de la transmisión de los riesgos y ventajas. Sin embargo, en tales casos, el resto de aspectos sobre el tratamiento contable de los citados activos, incluyendo su amortización, se guiarán por los requerimientos de la presente Norma.

5. La entidad aplicará esta Norma a los inmuebles que estén siendo construidos o desarrollados para su uso futuro como inversiones inmobiliarias, pero que no satisfacen todavía la definición de ‘inversión inmobiliaria’ recogida en la NIC 40 *Inversiones inmobiliarias*. Una vez que se haya completado la construcción o el desarrollo, el inmueble pasará a ser una inversión inmobiliaria y la entidad estará obligada a aplicar la NIC 40. La NIC 40 también se aplica a las inversiones inmobiliarias que estén siendo objeto de nuevos desarrollos, con el fin de ser utilizadas en el futuro como inversiones inmobiliarias. La

entidad que utiliza el modelo del coste para las inversiones inmobiliarias, de acuerdo con la NIC 40, deberá utilizar el modelo del coste al aplicar esta Norma.

## **Reconocimiento**

6. Un elemento de inmovilizado material se reconocerá como activo cuando:

- a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b) el coste del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

7. Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se contabilizan habitualmente como existencias y se reconocen en el resultado del ejercicio cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la entidad espere utilizar durante más de un ejercicio, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de inmovilizado material. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar sólo pudieran ser utilizados con relación a un elemento de inmovilizado material, se contabilizarán como inmovilizado material.

8. Esta Norma no establece la unidad de valoración para propósitos de reconocimiento, por ejemplo no dice en qué consiste un elemento de inmovilizado material. Por ello, se requiere la realización de juicios para aplicar los criterios de reconocimiento a las circunstancias específicas de la entidad. Podría ser apropiado agregar

## **NIC 17.- Arrendamientos. Vigencia 01-01-2005**

Instituye, para arrendamientos y arrendadores, las políticas contables apropiadas y la información que debe revelarse en relación con los arrendamientos operativos y financieros.

**NIC 18.- Ingresos. Vigencia 01-01-1995**

Dispone el tratamiento contable de los ingresos que surgen de ciertos tipos transacciones y eventos. Los ingresos ordinarios deben valorarse utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir.

**NIC 19.- Retribuciones a los Empleados. Vigencia 01-01-1999. Revisiones y 31-05-2002**

Prescribe el tratamiento contable y la información que se ha de proporcionar con respecto a las retribuciones a los empleados, incluyendo las de corto plazo (salarios, vacaciones anuales, permisos remunerados por enfermedad, participación en ganancias anuales, incentivos y retribuciones a largo plazo (permisos remunerados después de largo períodos de servicio, incapacidad, compensación diferida y participación en ganancias e incentivos a largo plazo).

**NIC 20.- Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar las Ayudas Gubernamentales. Vigencia 01-01-1984**

Decreta la contabilización y la información a revelar acerca de las subvenciones oficiales y otras formas de ayuda pública. Reconocer las subvenciones oficiales sólo cuando exista la garantía razonable de que la entidad cumplirá las condiciones asociadas a las subvenciones, y que estas serán recibidas. Las subvenciones no monetarias se reconocen normalmente al valor razonable, aunque está permitido el reconocimiento al valor nominal.

**NIC 21.- Efecto de las Variaciones en los Tipos de Cambio de la Moneda Extranjera. Vigencia 01-01-2005**

Establece el tratamiento contable para las transacciones en moneda extranjera y las actividades en el extranjero de una entidad.

### **NIC 23.- Costos por Intereses. Vigencia 01-01-1995**

Prescribe el tratamiento contable de los costos por intereses. Éstos incluyen intereses, amortización descuentos o primas correspondientes a préstamos, y amortización de gastos de formación de contratos de préstamos. Se permiten dos tratamientos contables.

### **NIC 24.- Información a Revelar Sobre Partes Vinculadas. Vigencia 01-01-2005**

Requiere que en los estados financieros se tenga en cuenta la posibilidad de que la situación financiera y los resultados de las operaciones puedan verse afectados por la existencia de partes vinculadas.

### **NIC 26.- Contabilización de Información Financiera Sobre Planes de Presentaciones por Retiro. Vigencia 01-01-1998**

Especifica los principios de valoración y desglose de información financiera en relación con los planes de prestaciones por retiro. Establece los requisitos de la información que se ha de suministrar, tanto en relación con los planes de aportaciones definidas como con las prestaciones y un desglose del valor actuarial actual de las prestaciones comprometidas (detallando las devengadas y las no devengadas).

### **NIC 27.- Estados Financieros Consolidados y Contabilizados de Inversiones en Subsidiarias. 01-01-2005**

Prescribe los requisitos para la preparación de los estados financieros consolidados de un grupo de empresas, bajo el control de una dominante. Establece los requisitos para el tratamiento contable de las inversiones en entidades dependientes, entidades bajo control conjunto y empresas asociadas en los estados financieros individuales de la dominante.



## **NIC 28.- Contabilización de Inversiones en Empresas Asociadas. Vigencia**

Determina el tratamiento contable que debe adoptar el inversor para las inversiones en empresas asociadas en las que tenga una influencia significativa. Se aplica a todas las inversiones en las que el inventor tenga influencia significativa, a menos que el inversor sea una empresa de capital riesgo, un fondo de inversión o inversión mobiliaria, en cuyo caso debe aplicarse la NIC 39.

## **NIC 29.- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias. Vigencia**

Instaura unos principios específicos para la elaboración y presentación de la información financiera de una empresa, en la moneda correspondiente a una economía hiperinflacionaria, con el fin de evitar proporcionar información confusa. Los estados financieros de una entidad que presente información financiera en la moneda de una hiperinflacionaria, deben presentarse en la unidad de valoración corriente en la fecha del balance.

## **NIC.- 31 Información Financiera de los Intereses en Negocios Conjuntos. Vigencia 01-01-2005**

Regula el tratamiento contable de las inversiones en negocios conjuntos, con independencia de la estructura o forma legal bajo la cual tienen lugar las actividades de la entidad. Se aplica a todas las inversiones en las que el inversor tenga el control conjunto, a menos que el inversor sea una empresa de capital riesgo, un fondo de inversión o un fondo de inversión mobiliaria, en cuyo caso debe observarse la norma NIC 39.

## **NIC 32.- Instrumentos Financieros: Información a Revelar. Vigencia 01-01-2005**

Facilita a los usuarios de los estados financieros la compensación de los instrumentos financieros reconocidos dentro y fuera del balance, así como efecto sobre la posición financiera, los resultados y flujos de efectivo de la entidad.

### **NIC 33.- Beneficios por Acción. Vigencia 01-01-2005**

Establecer los principios para la determinación y presentación de los beneficios por acción, con el fin de mejorar la comparación de la rentabilidad entre diferentes sociedades en un mismo ejercicio y entre diferentes ejercicios para la misma sociedad. La NIC 33 se entra en el denominador del cálculo del BPA.

### **NIC 34.- Información Financiera de Fecha Intermedia. Vigencia 01-01-1999**

Regula el contenido mínimo de la información financiera intermedia y los criterios de reconocimiento y valoración que se van a aplicar en esta información. Se aplica sólo cuando la entidad tiene la obligación o toma la decisión de emitir información intermedia de conformidad con las NIIF.

### **NIC 36.- Deterioro del Valor de los Activos. Vigencia 01-01-2004**

Asegura que los activos no están registrados a un importe superior a su importe recuperable y define como se calcula éste.

La NIC 36 es aplicable a todos los activos, excepto existencias (véase NIC Existencias); activos surgidos de los contratos de construcción (véase NIC 11 Contratos de construcción); activos por impuestos diferidos (véase NIC 12 Impuesto sobre las ganancias); activos relacionados con retribuciones a empleados (véase NIC 19 Retribuciones a los empleados); activos financieros (véase NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración); propiedades inmobiliarias de inversión valoradas a valor razonable (véase NIC 40 Inmuebles de inversión), y activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, valorada o valor razonable, minorado por los costes en el punto de venta (véase NIC 41 Agricultura).

### **NIC 37.- Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes. Vigencia 01-01-1999**

Asegura que se utilizan bases apropiadas para el reconocimiento y la valoración de provisiones, activos y pasivos contingentes, así como la revelación de información suficiente en las notas a los estados financieros, para permitir a los usuarios comprender su naturaleza, importe y calendario de vencimiento. El objetivo de esta norma es asegurarse de que sólo las obligaciones reales son las que se registran en los estados financieros. No se incluirán los gastos futuros previstos, aun cuando están autorizados por el Consejo de Administración u órgano de gobierno equivalente, ni las provisiones para cubrir pérdidas propias aseguradas, incertidumbres generales y otros hechos todavía no acontecidos.

### **NIC 38.- Activos Intangibles (Material Inmovilizado). 01-04-2004**

Exige el reconocimiento de un activo inmaterial, ya sea adquirido o desarrollado internamente, y precisa criterios de clasificación.

### **NIC 39.- Instrumentos Financieros: Reconocimientos y Valoración. Vigencia 01-01-2005**

Establece los criterios para el reconocimiento, la cancelación y valoración de activos y pasivos financieros. Todos los activos y pasivos financieros, incluyendo los derivados financieros y ciertos instrumentos financieros implícitos, deben ser reconocidos en el balance de situación.

### **NIC 40.- Propiedades de Inversión. Vigencia 01-01-2005**

Regula el tratamiento contable de las propiedades de inversión (inmueble de inversión) y los desgloses correspondientes. Las propiedades de inversión (inmueble de inversión) con terrenos y edificios (en propiedad o bajo arrendamiento financiero) destinados al alquiler o a la obtención de plusvalía o a ambos.

## **NIC 41.- Agricultura. Vigencia 01-01-2003**

Establece los criterios para la contabilización de la actividad agrícola, que comprende la gestión de la transformación de los activos biológicos (plantas y animales) en productos agrícolas.<sup>10</sup>

### **2.1.13. Normas Internacional de Información Financiera (NIIF). Vigentes.**

Siglas de referencias:

**FASB**=consejo de normas de contabilidad financiera

**NIC**= normas internacionales de contabilidad

**IASB**= consejo internacional de normas contable

**IASC**= comité internacional de normar contables (predecesor al IASB)

**IFRIC**= comité internacional de interpretación de información financiera

**NIIF**= comité internacional de información financiera

**IOSCO**= organización internacional de comisión de valores

**SIC**= comité permanente de interpretación (predecesor del IFRIC)

**SEC**= comisión de acción e intercambio (US)

### **Marco Conceptual NIIF**

Las NIIF se basan en un planteamiento menos inductivo y más hipotético deductivo, que ha dado lugar a una especie de Constitución donde se plasman los objetivos, valores y elementos informativos que deben estar presentes en la información contable de las empresas: es el Marco Conceptual, cuyo resumen se aborda a continuación, que ilumina la elaboración de normas concretas, pero no tiene en sí mismo valor normativo.

---

<sup>10</sup> Pedro Zapata Sánchez Contabilidad General Pág. 16-20  
[www.nicniff.org](http://www.nicniff.org)

La misión fundamental del Marco Conceptual es explicar el objetivo de la información financiera empresarial, qué características cualitativas determinan su utilidad, a qué hipótesis fundamentales responde, cuáles son y qué definición tienen los elementos de los estados financieros, qué reglas se utilizan para el reconocimiento y la valoración de los mismos y cuáles deben ser los principios utilizados para el mantenimiento del capital en las empresas. En el gráfico 1 se puede ver la interrelación entre cada uno de estos conceptos, que tienen como punto central los estados financieros que las entidades publican con propósitos de información general.

Las afirmaciones contenidas en el Marco Conceptual tienen en cuenta el entorno económico de libertad de mercado en el que se produce la actividad económica, de forma que los participantes tienen necesidad de información para tomar sus decisiones.

GRÁFICO N° 05: Contenido del Marco Conceptual NIIF

### CONTENIDO DEL MARCO CONCEPTUAL



Elaborado por: Bolívar cascante

Fuente: Normas Internacionales de Información Financiera

### NIIF 1.-Adopción, por Primera Vez, de las Normas Internacionales de Información Financiera

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros con arreglo de una entidad, así como su información financiera intermedia, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

- a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos que se presenten;
- b) Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera; y
- c) Pueda ser obtenida a un costo que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

Los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad adopta las NIIF, mediante una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, del cumplimiento con la norma. La entidad preparará un balance de apertura con arreglo en la fecha de transición.

Este es el punto de partida para la contabilización según las NIIF. La entidad no necesita presentar este balance de apertura en sus primeros estados financieros con arreglo. En general, esta NIIF exige que la entidad cumpla con cada una de las normas vigentes en la fecha de presentación de sus primeros estados financieros elaborados según las NIIF. En particular, exige que la entidad, al preparar el balance que sirva como punto de partida para su contabilidad según las NIIF, haga lo siguiente:

- a) Reconocerá todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento es requerido por las NIIF;
- b) No reconocerá como activos o pasivos partidas que las NIIF no reconozcan como tales;
- c) Reclasificará los activos, pasivos y componentes del patrimonio neto, reconocidos según los PCGA anteriores, con arreglo a las categorías de activos, pasivos y patrimonio neto que corresponda según las norma; y
- d) Aplicará las normas en la medición de todos los activos y pasivos reconocidos.

Esta NIIF contempla exenciones limitadas para los anteriores requerimientos en áreas específicas, donde el costo de cumplir con ellos probablemente pudiera exceder a los beneficios a obtener por los usuarios de los estados financieros. La Norma también prohíbe

la adopción retroactiva de las NIIF en algunas áreas, particularmente en aquellas donde tal aplicación retroactiva exigiría juicios de la gerencia acerca de condiciones pasadas, después de que el desenlace de una transacción sea ya conocido por la misma.

La NIIF requiere presentar información que explique cómo ha afectado la transición desde los PCGA anteriores a las NIIF, a lo reportado anteriormente como situación financiera, resultados y flujos de efectivo.

## **NIIF 2.-Pagos Basados en Acciones**

El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera que ha de incluir una entidad cuando lleve a cabo una transacción con pagos basados en acciones. En concreto, requiere que la entidad refleje en el resultado del periodo y en su posición financiera, los efectos de las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo los gastos asociados a las transacciones en las que se conceden opciones sobre acciones a los empleados.

La NIIF requiere que la entidad reconozca las transacciones por pagos basados en acciones en sus estados financieros, incluyendo las transacciones con los empleados o con terceros que vayan a ser liquidadas en efectivo, con otros activos o con instrumentos de patrimonio de la entidad. No hay otras excepciones, en la aplicación de la NIIF, distintas de las que corresponden a transacciones a las que se aplica otra Norma.

Esto también se aplicará a transferencias con instrumentos de patrimonio de la entidad, o con instrumentos de patrimonio de otra entidad perteneciente al mismo grupo, realizadas con terceros que hayan suministrado bienes o servicios a la entidad. Establece principios de medición y requerimientos específicos para tres tipos de transacciones de pago basadas en acciones:

- a) Transacciones de pago basadas en acciones liquidadas con instrumentos de patrimonio neto, en cuyo caso la entidad recibe bienes o servicios como

contrapartida por los instrumentos de patrimonio de la entidad (incluyendo acciones u opciones sobre acciones);

- b) Transacciones de pago basadas en acciones liquidadas con efectivo, en las que la entidad adquiere bienes o servicios incurriendo en pasivos con el proveedor de dichos bienes o servicios, por importes que están basados en el precio (o valor) de las acciones de la entidad o de otros instrumentos de patrimonio de la misma; y
- c) Transacciones en las que la entidad recibe o adquiere bienes o servicios, y los términos del acuerdo proporcionan a la entidad o al proveedor de bienes o servicios la opción de decidir que la entidad liquide la transacción con efectivo o emitiendo instrumentos de patrimonio.

### **Resumen:**

Todas las operaciones de pago en acciones deben registrarse en los estados financieros siguiendo el criterio de valoración a valor razonable. Se reconoce un gasto cuando se consumen los bienes o servicios recibidos.

La NIIF 2 se aplica tanto a las sociedades cotizadas como a las que no cotizan en Bolsa. Sin embargo, si el valor razonable de los instrumentos de patrimonio de entidades no cotizadas no puede medirse de forma fiable, se utilizarán mediciones del valor intrínseco

El valor razonable de los instrumentos de patrimonio entregados se basa en precios de mercado, si estuvieran disponibles, y tiene en cuenta las condiciones en las que se han concedido dichos instrumentos de patrimonio. A falta de precios de mercado, el valor razonable se calculará por medio de un modelo de valoración que permita estimar cuál habría sido el precio de dichos instrumentos de patrimonio en la fecha de valoración en una operación realizada atendiendo al principio de libre concurrencia entre un comprador y un vendedor interesada y debidamente informada. La NIIF 2 no especifica qué modelo de valoración concreto debe ser utilizado.



### **NIIF 3.-Combinaciones de Empresas**

El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera a revelar por una entidad cuando lleve a cabo una combinación de negocios.

Una combinación de negocios es la unión de entidades o negocios separados en una única entidad que emite información financiera. El resultado de casi todas las combinaciones de negocios es que una entidad, la adquirente, obtiene el control de uno o más negocios distintos, las entidades adquiridas. Si una entidad obtuviese el control de una o más entidades que no son negocios, la reunión de esas entidades no será una combinación de negocios. Esta NIIF:

- a) Requiere que todas las combinaciones de negocios dentro de su alcance se contabilicen aplicando el método de adquisición.
- b) Requiere que se identifique una entidad adquirente para todas las combinaciones de negocios dentro de su alcance. La adquirente es la entidad combinada que obtiene el control de las demás entidades o negocios que participan en la combinación.
- c) Requiere que la adquirente mida el costo de una combinación de negocios por la suma de: los valores razonables, en la fecha de intercambio, de los activos entregados, los pasivos incurridos o asumidos y los instrumentos de patrimonio emitidos por la adquirente, a cambio de obtener el control de la adquirida. Al importe anterior se le añadirán cualesquiera costos directos atribuibles a la combinación.
- d) Requiere que la adquirente reconozca por separado, en la fecha de adquisición, los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables de la adquirida que satisfagan los siguientes criterios de reconocimiento a esa fecha, con independencia de si han sido o no reconocidos previamente en los estados financieros de la adquirida:

- i. En el caso de un activo distinto de un activo intangible, si es probable que la adquirente reciba los beneficios económicos futuros relacionados con el mismo, y su valor razonable se pueda medir de forma fiable;
  - ii. En el caso de un pasivo que no sea contingente, que sea probable que se requiera una salida de recursos que impliquen beneficios económicos para liquidar la obligación, y que se pueda medir fiablemente su valor razonable; y
  - iii. En el caso de un activo intangible o un pasivo contingente, si sus valores razonables pueden ser medidos de forma fiable.
- e) Requiere que los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables, que satisfagan los anteriores criterios de reconocimiento, sean medidos inicialmente por la adquirente por sus valores razonables en la fecha de adquisición, con independencia de que haya o no intereses minoritarios.
- f) Requiere que la adquirente reconozca, en la fecha de adquisición, la plusvalía comprada adquirida en una combinación como un activo, y la mida inicialmente, como el exceso del costo de la combinación de negocios sobre la participación de la adquirente en el valor razonable de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables de la adquirida, reconocidos de acuerdo con lo establecido en el apartado anterior.
- g) Prohíbe la amortización de la plusvalía comprada adquirida en una combinación de negocios, y en su lugar requiere que se compruebe anualmente el deterioro de dicha plusvalía comprada, lo que se hará con mayor frecuencia si algún suceso o cambio en las circunstancias indican que el activo puede haberse deteriorado, de acuerdo con la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos.
- h) Requiere que la adquirente reconsidere la identificación y medición de los activos y pasivos identificables, y pasivos contingentes de la adquirida, así como del costo de la combinación de negocios, siempre que la participación de la adquirente en el

valor razonable de las partidas reconocidas de acuerdo con el apartado (d) anterior exceda al costo de la combinación. Los eventuales excesos que permanezcan, tras haber efectuado la reconsideración, deben reconocerse inmediatamente en el resultado.

- i) Requiere revelar información que permita a los usuarios de los estados financieros de la entidad evaluar la naturaleza y efecto financiero de:
  - i. Las combinaciones de negocios que haya efectuado durante el periodo;
  - ii. Las combinaciones de negocios que hayan tenido efecto después de la fecha de balance, pero antes de que los estados financieros fueran autorizados para su emisión; y
  - iii. Algunas combinaciones de negocios que fueron efectuadas en periodos anteriores.
  - iv. Requiere revelar información que permita a los usuarios de los estados financieros de una entidad evaluar los cambios, durante el periodo, en el importe en libros de la plusvalía comprada.

### **Principio fundamental:**

El comprador de una empresa reconoce los activos adquiridos y los pasivos asumidos a su valor razonable en la fecha de adquisición y revela información que permite a los usuarios evaluar la naturaleza y las consecuencias financieras de la adquisición.

### **Resumen**

Una combinación de negocios es una operación o supuesto por el que un comprador adquiere el control de una o más empresas. Una empresa se define como un conjunto integrado de actividades y activos susceptibles de ser dirigidos y gestionados con el objetivo de proporcionar una rentabilidad directa a los inversores o a otros dueños, miembros o participantes.

## **NIIF 4.-Contratos de Seguros**

El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera que debe ofrecer, sobre los contratos de seguro, la entidad emisora de dichos contratos (que en esta NIIF se denomina aseguradora), hasta que el Consejo complete la segunda fase de su proyecto sobre contratos de seguro. En particular, esta NIIF requiere:

- a) Realizar un conjunto de mejoras limitadas en la contabilización de los contratos de seguro por parte de las aseguradoras.
- b) Revelar información que identifique y explique los importes de los contratos de seguro en los estados financieros de la aseguradora, y que ayude a los usuarios de dichos estados a comprender el importe, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros procedentes de dichos contratos.

Un contrato de seguro es un contrato en el que una de las partes (la aseguradora) acepta un riesgo de seguro significativo de la otra parte (el tenedor de la póliza), acordando compensar al tenedor si ocurre un evento futuro incierto (el evento asegurado) que afecta de forma adversa al tenedor del seguro.

Esta NIIF se aplica a todos los contratos de seguro (incluyendo los contratos de reaseguro) que haya emitido la entidad, así como a los contratos de reaseguro que posea, pero no se aplica a los contratos específicos cubiertos por otras NIIF. No se aplica a otros activos o pasivos de la aseguradora, tales como los activos financieros y los pasivos financieros que entran dentro del alcance de la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición . Además, no trata la contabilización a realizar por los tenedores de pólizas de seguro.

La NIIF exime temporalmente a las aseguradoras (esto es, durante la fase I de este proyecto) de cumplir ciertos requerimientos de otras NIIF, entre los que se incluye la obligación de considerar el Marco Conceptual al seleccionar políticas contables para los contratos de seguro. No obstante, la NIIF:

- a) Prohíbe las provisiones para posibles reclamaciones por contratos que no existen en la fecha de los estados financieros (tales como las provisiones para catástrofes o para estabilización).
- b) Requiere una prueba de la adecuación de los pasivos por seguros que se han reconocido, así como una prueba de deterioro de activos por contratos de reaseguro.
- c) Requiere que la aseguradora mantenga los pasivos por contratos de seguro en su balance hasta que se liquiden o cancelen, o hayan caducado, y que presente los pasivos por seguros sin compensarlos con los activos por reaseguro conexos.

### **Resumen:**

Las reservas para catástrofes y las provisiones de estabilización quedan prohibidas.

- Se exige una prueba de la adecuación de los pasivos de seguro reconocidos y una prueba de deterioro de valor para los activos de reaseguro.
- Los pasivos de seguro no pueden compensarse con los correspondientes activos de reaseguro.
- Los cambios de política contable están restringidos.
- Se exigen nuevos desgloses.

Los contratos de garantía financiera recaen dentro del ámbito de aplicación de la NIC 39, a menos que el emisor hubiera manifestado previamente (antes de la adopción inicial de la NIIF 4) y de forma explícita que considera dichos contratos como contratos de seguro y haya utilizado el método de contabilización aplicable a los contratos de seguro. En tal caso, el emisor puede optar por aplicar la NIC 39 o la NIIF 4.

## **NIIF 5.-Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas.**

El objetivo de esta NIIF es especificar el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, así como la presentación e información a revelar sobre las operaciones discontinuadas. En particular, esta NIIF requiere:

- a) Los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, sean valorados al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costos de venta, así como que cese la depreciación de dichos activos; y
- b) Los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, se presenten de forma separada en el balance, y que los resultados de las operaciones discontinuadas se presenten por separado en el estado de resultados. La NIIF:
  - i. Adopta la clasificación de “mantenidos para la venta”.
  - ii. Introduce el concepto de grupo en desapropiación, que es un grupo de activos de los que la entidad quiere desapropiarse, ya sea por venta o de otro modo, en conjunto como grupo, mediante una única transacción en que también se transfieren los pasivos asociados directamente con dichos activos.
  - iii. La NIIF clasifica una operación como discontinuada en la fecha en que la operación cumple los requisitos para ser clasificada como mantenida para la venta o cuando la entidad ha vendido o dispuesto por otra vía de la operación.

Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo en desapropiación) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.

**Resumen:**

Introduce la clasificación “mantenido para la venta” (activos disponibles para su venta inmediata y alta probabilidad de que se enajenen en un plazo de 12 meses) y el concepto de grupo de enajenación (grupo de activos que se enajena en una misma operación, incluidos los correspondientes pasivos que también se transfieren).

- Los activos no corrientes o grupos de enajenación mantenidos para la venta se valoran al importe en libros o al valor razonable menos gastos de venta, el menor.
- Los activos no corrientes mantenidos para la venta (ya sea individualmente o como parte de un grupo de enajenación) no se amortizan.
- Un activo no corriente clasificado como “mantenido para la venta”, y los activos y pasivos que componen un grupo de enajenación mantenido para la venta, se presentan por separado en el estado de situación financiera.

Una actividad interrumpida es un componente de una entidad que o bien ha sido enajenado, o bien se ha clasificado como mantenido para la venta, y:

- a) representa una línea de negocio o un área geográfica, que es significativa y puede considerarse separada del resto;
- b) forma parte de un plan individual y coordinado para enajenar o disponer por otra vía de una línea de negocio o de un área geográfica de operaciones que sea significativa y pueda considerarse separada del resto; o,
- c) es una entidad dependiente adquirida exclusivamente con la finalidad de revenderla.

La entidad revelará en el estado de ingresos y gastos reconocidos un único importe que comprenda el total del resultado de las actividades interrumpidas durante el periodo y el resultado de la enajenación de las mismas (o la nueva valoración de los activos y pasivos de las operaciones interrumpidas considerados como mantenidos para la venta). Por tanto, el estado de ingresos y gastos reconocidos constará de dos apartados: operaciones continuadas y operaciones interrumpidas.

## **NIIF 6.-Exploración y Evaluación de Recursos Minerales**

El objetivo de esta NIIF es especificar la información financiera relativa a la exploración y evaluación de recursos minerales.

Desembolsos efectuados por una entidad en relación con la exploración y la evaluación de recursos minerales, antes de que se pueda demostrar la factibilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción de recursos minerales. La búsqueda de recursos minerales, incluyendo minerales, petróleo, gas natural y recursos similares no renovables, realizada una vez que la entidad ha obtenido derechos legales para explorar en un área determinada, así como la determinación de la factibilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción de recursos minerales. Gastos de exploración y evaluación reconocidos como activos de acuerdo con las políticas contables de la entidad La NIIF:

- a) Permite que una entidad desarrolle una política contable para activos para la exploración y evaluación sin considerar específicamente los requisitos de los párrafos 11 y 12 de la NIC 8. De este modo, una entidad que adopte la NIIF 6 puede continuar usando las prácticas contables aplicadas inmediatamente antes de adoptar la NIIF. Esto incluye la continuación del empleo de las prácticas de reconocimiento y medición que son parte de esas prácticas contables.
- b) Exige que las entidades que reconocen activos para la exploración y evaluación realicen pruebas de deterioro de valor sobre ellos, cuando los hechos y circunstancias sugieran que el importe en libros de los activos excede a su importe recuperable.
- c) Requiere que el reconocimiento del deterioro de valor se haga de una manera distinta a la prevista en la NIC 36, pero lo mide de acuerdo con esa Norma una vez que tal deterioro ha sido identificado.

Una entidad establecerá una política contable para asignar los activos para exploración y evaluación a unidades generadoras de efectivo o grupos de unidades generadoras de efectivo, con la finalidad de comprobar si tales activos han sufrido un deterioro en su valor.



Ninguna unidad generadora de efectivo, o grupo de unidades a las que se impute un activo de exploración y evaluación podrá ser mayor que un segmento determinado de acuerdo con la NIIF 8 Segmentos Operativos.

### **Resumen:**

- La NIIF 6 no requiere ni prohíbe políticas contables específicas para el reconocimiento y la valoración de los activos de exploración y evaluación. Las sociedades podrán seguir aplicando sus principios contables vigentes a estos activos siempre y cuando cumplan los requisitos del apartado 10 de la NIC 8, es decir, que se traduzcan en información fiable y relevante para toma de decisiones económicas por parte de los usuarios de la misma.
- La Norma permite una exención temporal de la aplicación de los apartados 11 y 12 de la NIC 8, que especifican una jerarquía de fuentes de NIIF y PCGA en caso de que no exista una norma específica.
- Exige una prueba de deterioro de valor cuando existen indicios de que el importe en libros de los activos de exploración y evaluación supera su valor recuperable. Asimismo, se comprueba si existe deterioro de valor en los activos de exploración y evaluación antes de su reclasificación como activos de desarrollo.

### **NIIF 7.-Instrumentos Financieros: Información a Revelar**

El objetivo de esta NIIF es requerir a las entidades que, en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar:

- a) La relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y
- b) La naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el periodo y en la fecha de presentación, así como la forma de gestionar dichos riesgos. La información a revelar cualitativa

describe los objetivos, las políticas y los procesos de la gerencia para la gestión de dichos riesgos. Las informaciones a revelar cuantitativas dan información sobre la medida en que la entidad está expuesta al riesgo, basándose en información provista internamente al personal clave de la dirección de la entidad. Juntas, estas informaciones a revelar dan una visión del conjunto de uso de instrumentos financieros por parte de la entidad y de la exposición a riesgos que éstos crean.

La NIIF se aplica a todas las entidades, incluyendo a las que tienen pocos instrumentos financieros (por ejemplo, un fabricante cuyos únicos instrumentos financieros sean partidas por cobrar y acreedores comerciales) y a las que tienen muchos instrumentos financieros (por ejemplo, una institución financiera cuyos activos y pasivos son mayoritariamente instrumentos financieros).

Cuando esta NIIF requiera que la información se suministre por clases de instrumentos financieros, una entidad los agrupará en clases que sean apropiadas según la naturaleza de la información a revelar y que tengan en cuenta las características de dichos instrumentos financieros. Una entidad suministrará información suficiente para permitir la conciliación con las partidas presentadas en las líneas del balance.

Los principios contenidos en esta NIIF complementan a los de reconocimiento, medición y presentación de los activos financieros y los pasivos financieros de la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y de la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.

## **Resumen:**

- La NIIF 7 requiere que las entidades revelen información acerca de la relevancia de los instrumentos financieros para la situación financiera y los resultados de una entidad. Esto incluye:
  - Información sobre la situación financiera de la entidad, incluidos desgloses de los activos y pasivos financieros por categoría, información específica cuando

se utilice la opción del valor razonable, reclasificaciones, bajas, pignoraciones de activos, derivados implícitos e incumplimientos de condiciones contractuales.

- Información sobre los resultados de la entidad en el periodo, que incluya datos acerca de los ingresos, gastos, ganancias y pérdidas, ingresos y gastos por intereses, ingresos derivados de honorarios y pérdidas por deterioro de valor que se hayan reconocido.
- Otros desgloses, que incluyan información sobre políticas contables, contabilización de coberturas y los valores razonables de cada clase de activo y pasivo financiero.

### **NIIF 8.- Segmentos de Operación**

Principio básico-Una entidad revelará información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen la naturaleza y los efectos financieros de las actividades de negocio que desarrolla y los entornos económicos en los que opera. Esta NIIF se aplicará a:

- a) Los estados financieros separados o individuales de una entidad:
  - i. Cuyos instrumentos de deuda o de patrimonio neto se negocien en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado no organizado, incluyendo los mercados locales y regionales), o
  - ii. Que registre, o esté en proceso de registrar, sus estados financieros en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el fin de emitir algún tipo de instrumento en un mercado público; y
- b) Los estados financieros consolidados de un grupo con una entidad controladora:
  - i. Cuyos instrumentos de deuda o de patrimonio neto se negocien en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado no organizado, incluyendo los mercados locales y regionales), o

- ii. Que registre, o esté en proceso de registrar, los estados financieros consolidados en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el fin de emitir algún tipo de instrumento en un mercado público.

La NIIF especifica la manera en que una entidad debe proporcionar información sobre sus segmentos de operación en los estados financieros anuales y, como una modificación correspondiente a la NIC 34 Información Financiera Intermedia, requiere que una entidad proporcione información específica sobre sus segmentos de operación en la información financiera intermedia. También establece los requerimientos para la revelación de información relacionada sobre productos y servicios, áreas geográficas y principales clientes.

La NIIF requiere que una entidad proporcione información financiera y descriptiva acerca de los segmentos sobre los que debe informar.

### **Resumen:**

La NIIF 8 se aplica a los estados financieros consolidados de un grupo con una sociedad dominante (y a los estados financieros individuales o separados de una entidad):

- cuyos instrumentos de deuda o patrimonio coticen en un mercado público; o
  - que presente, o esté en proceso de presentar, sus estados financieros (consolidados) ante una comisión de valores u otro organismo regulador con el fin de emitir cualquier tipo de instrumento en un mercado público.
- 
- Un segmento operativo es un componente de una entidad:
    - que participa en actividades de las que obtiene ingresos y por las que incurre en gastos (incluidos los ingresos y gastos relacionados con operaciones con otros componentes de la misma entidad);

- cuyos resultados de explotación son revisados regularmente por el máximo responsable de la toma de decisiones operativas de la entidad con objeto de tomar decisiones acerca de los recursos que van a ser asignados al segmento y evaluar su rendimiento; y
- de la cual existe información financiera individual disponible.

## **NIIF 9.- Instrumentos Financieros, Vigente desde 2013, sustituye a NIC 39**

El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros y pasivo financieros de forma que presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

### **Reconocimiento y medición inicial**

Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero en su estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte de las cláusulas contractuales del instrumento. En el reconocimiento inicial, una entidad medirá un activo financiero o pasivo financiero, por su valor razonable más o menos, en el caso de un activo financiero o un pasivo financiero que no se contabilice al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo financiero o pasivo financiero.

### **Activos financieros – clasificación, reclasificación y medición posterior.**

Cuando una entidad reconozca por primera vez un activo financiero, lo clasificará sobre la base del modelo de negocio de la entidad para la gestión de los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero. Un activo financiero deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:

- a) El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtenerlos flujos de efectivo contractuales.
- b) Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Sin embargo, una entidad puede, en el reconocimiento inicial, designar un activo financiero de forma irrevocable como medido al valor razonable con cambios en resultados si haciéndolo elimina o reduce significativamente una incoherencia de medición o reconocimiento que surgiría en otro caso de la medición de los activos o pasivos o del reconocimiento de las ganancias y pérdidas de los mismos sobre bases diferentes. Un activo financiero deberá medirse al valor razonable, a menos que se mida al costo amortizado. Cuando, y solo cuando, una entidad cambie su modelo de negocio para la gestión de los activos financieros, reclasificará todos los activos financieros afectados.

### **Pasivos financieros – clasificación, reclasificación y medición posterior.**

Una entidad clasificará todos los pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, excepto por:

- a) Los pasivos financieros que se contabilicen al valor razonable con cambios en resultados. Estos pasivos, incluyendo los derivados que sean pasivos, se medirán con posterioridad al valor razonable.
- b) Los pasivos financieros que surjan por una transferencia de activos financieros que no cumpla con los requisitos para su baja en cuentas o que se contabilicen utilizando el enfoque de la implicación continuada.

## **NIIF 10.- Estados Financieros Consolidados. Vigente desde 2013**

Exige a las entidades, consolidar las entidades que controla, o sea; entidades sobre las que tiene el poder para obtener beneficios de sus actividades, que así mismo genera exposición a los efectos en los resultados de la participada.

### **Objetivo**

Esta NIIF es establecer los principios para la presentación y preparación de estados financieros consolidados cuando una entidad controla una o más entidades distintas. Para cumplir el objetivo, esta NIIF:

- a) Requiere que una entidad (la controladora) que controla una o más entidades distintas (subsidiarias) presente estados financieros consolidados
- b) Define el principio de control, y establece el control como la base de la consolidación
- c) Establece la forma en que se aplica el principio de control para identificar si un inversor controla una entidad participada y por ello debe consolidar dicha entidad
- d) Establece los requerimientos contables para la preparación de los estados financieros consolidados. Los estados financieros consolidados son los estados financieros de un grupo en el que los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, y flujos de efectivo de la controladora y sus subsidiarias se presentan como si se tratase de una sola entidad económica.

### **Presentación de los estados financieros consolidados**

La NIIF requiere que una que sea una controladora presente estados financieros consolidados. Se prevé una exención limitada para algunas entidades. La NIIF define el principio de control y establece el control como la base para determinar qué entidades se consolidan en los estados financieros consolidados. Un inversor controla una participada cuando está expuesto, o tiene derecho, a rendimientos variables procedentes de su

implicación en la participada y tiene la capacidad de influir en esos rendimientos a través de su poder sobre ésta.

### **La NIIF establece los requerimientos y cómo aplicar el principio de control**

- a) En circunstancias en las que los derechos de voto o derechos similares otorgan a un inversor poder, incluyendo situaciones en las que el inversor mantiene menos de la mayoría de los derechos de voto y en circunstancias que involucran derechos potenciales de voto.
- b) En circunstancias en las que se diseña una participada de forma que los derechos de voto no sean el factor dominante para decidir quién controla la participada, tales como cuando los derechos de voto se relacionan solo con tareas administrativas y las actividades relevantes se dirigen directamente por medio de acuerdos contractuales.
- c) En circunstancias que involucran relaciones de agencia.
- d) En circunstancias en que el inversor tiene control sobre activos especificados de una participada.

### **Procedimientos de consolidación**

Al elaborar los estados financieros consolidados, una entidad debe utilizar políticas contables uniformes para informar sobre transacciones parecidas y otros eventos en similares circunstancias. Los saldos y transacciones intragrupo deben eliminarse.

Las participaciones no controladoras en subsidiarias deben presentarse en el estado de situación financiera consolidado dentro del patrimonio, de forma separada del patrimonio de los propietarios de la controladora.

**NIIF 11.- Acuerdos Conjuntos. Vigente desde 2013, cuando sustituye a NIC 31.**



Describe la contabilidad de las entidades que se controlan conjuntamente. El control conjunto implica acuerdo contractual para compartir control o realizar una operación conjunta.

## **Objetivo**

Esta NIIF es establecer los principios para la presentación de información financiera por entidades que tengan una participación en acuerdos que son controlados conjuntamente (es decir acuerdos conjuntos). La NIIF requiere que una parte de un acuerdo conjunto determina el tipo de acuerdo conjunto en el que está involucrada mediante la evaluación de sus derechos y obligaciones que surgen del acuerdo. La NIIF se aplicará por todas las entidades que sean una parte de un acuerdo conjunto. Un acuerdo conjunto es un acuerdo mediante el cual dos o más partes mantienen control conjunto.

La NIIF define control conjunto como el reparto del control contractualmente decidido de un acuerdo que existe solo cuando las decisiones sobre las actividades relevantes (es decir, que afectan de forma significativa a los rendimientos del acuerdo) requieren el consentimiento unánime de las partes que comparten el control.

La NIIF clasifica los acuerdos conjuntos en dos tipos -operaciones conjuntas y negocios conjuntos.

Una operación conjunta.- es un acuerdo conjunto mediante el cual las partes que tienen control conjunto del acuerdo (es decir, operadores conjuntos) tienen derecho a los activos y obligaciones con respecto a los pasivos, relacionados con el acuerdo.

Un negocio conjunto.- es un acuerdo conjunto mediante el cual las partes que tienen control conjunto del acuerdo (es decir, participantes en un negocio conjunto) tienen derecho a los activos netos del acuerdo.

Una entidad determinará el tipo de acuerdo conjunto en el que está involucrada considerando sus derechos y obligaciones. Una entidad evaluará sus derechos y obligaciones considerando la estructura y forma legal del acuerdo, las cláusulas acordadas por las partes del acuerdo y, cuando corresponda, otros factores y circunstancias.

La NIIF requiere que un operador conjunto reconozca y mida los activos y pasivos (y reconozca los ingresos de actividades ordinarias y gastos) en relación su participación en el acuerdo según las NIIF relevantes aplicables a los activos, pasivos, ingresos de actividades ordinarias y gastos concretos.

La NIIF requiere que un participante en un negocio conjunto reconocerá una inversión y contabilizará esa inversión utilizando el método de la participación de acuerdo con la NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos, a menos que la entidad esté exenta de aplicar el método de la participación tal como se especifica en esa norma. Los requerimientos de información a revelar por las partes con control conjunto de un acuerdo conjunto se especifican en la NIIF 12 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades.

**NIIF 12.- Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades. Vigente desde 2013. Se debe aplicar en conjunto con NIC 27, NIC 28, NIIF 10, NIIF 11.**

### **Objetivo**

Esta NIIF es requerir que una entidad revele información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar:

- a) la naturaleza de sus participaciones en otras entidades y los riesgos asociados con éstas, y
- b) los efectos de esas participaciones en su situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo.

La NIIF se aplicará a entidades que tengan una participación en una subsidiaria, un acuerdo conjunto, una asociada o una entidad estructurada no consolidada. La NIIF establece los objetivos de la información a revelar de acuerdo con los que una entidad revele información que permita a los usuarios de los estados financieros:

a) comprender:

- i. los juicios y supuestos significativos (y cambios en esos juicios y supuestos) realizados para determinar la naturaleza de su participación en otra entidad o acuerdo (es decir, control, control conjunto o influencia significativa), y para determinar el tipo de acuerdo conjunto en el que tiene una participación.
- ii. la participación que las participaciones no controladoras tienen en las actividades y flujos de efectivo del grupo.

b) evaluar:

- i. la naturaleza y alcance de restricciones significativas sobre su capacidad para acceder o utilizar activos, y liquidar pasivos, del grupo.
- ii. la naturaleza de los riesgos asociados con su participación en entidades estructuradas consolidadas y los cambios en éstas.
- iii. la naturaleza y alcance de sus participaciones en entidades estructuradas no consolidadas, y la naturaleza de los riesgos asociados con dichas participaciones y cambios en éstas.
- iv. la naturaleza, alcance y efectos financieros de sus participaciones en acuerdos conjuntos y asociadas, y la naturaleza de los riesgos asociados con dichas participaciones
- v. las consecuencias de cambios en la participación en la propiedad de una controladora en una subsidiaria que no den lugar a una pérdida de control
- vi. las consecuencias de la pérdida de control de una subsidiaria durante el periodo sobre el que se informa.

La NIIF especifica la información a revelar mínima que debe proporcionar una entidad. Si la información a revelar mínima requerida por la NIIF no es suficiente para cumplir el

objetivo de la información a revelar, una entidad revelará cualquier otra información adicional que sea necesaria para alcanzar ese objetivo. La NIIF requiere que una entidad considere el nivel de detalle necesario para satisfacer el objetivo de la información a revelar y cuánto énfasis poner en cada uno de los requerimientos de esta NIIF. Una entidad acumulará o desglosará información a revelar de forma que la utilidad de la información no se obstaculice por la inclusión de un gran volumen de detalles insignificantes o la acumulación de partidas que tengan diferentes características.

### **NIIF 13.- Medición del Valor Razonable. Vigente desde 2013**

Esta Norma Internacional de Información Financiera define:

- a) define valor razonable
- b) establece en una sola NIIF un marco para la medición del valor razonable

Esta NIIF se aplicará cuando otra NIIF requiera o permita mediciones a valor razonable o información a revelar sobre mediciones a valor razonable (y mediciones, tales como valor razonable menos costos de venta, basados en el valor razonable o información a revelar sobre esas mediciones), excepto en circunstancias específicas.

Los requerimientos sobre medición e información a revelar de esta NIIF no se aplicarán a los elementos siguientes:

- a) transacciones con pagos basados en acciones que queden dentro del alcance de la NIIF 2 Pagos basados en Acciones
- b) transacciones de arrendamiento que queden dentro del alcance de la NIC 17 Arrendamientos
- c) mediciones que tengan alguna similitud con el valor razonable pero que no sean valor razonable, tales como el valor neto realizable de la NIC 2.

Inventarioso valor en uso de la NIC 36 Deterioro del valor delos Activos.La información a revelar requerida por esta NIIF no se requiere para los siguientes elementos:

- a) activos del plan medidos a valor razonable de acuerdo con la NIC 19 Beneficios a los Empleados
- b) inversiones en un plan de beneficios por retiro medidos a valor razonable de acuerdo con la NIC 26Contabilización e Información Financiera sobre Planes de beneficio por Retiro; y
- c) activos para los que el importe recuperable es el valor razonable menos los costos de disposición de acuerdo con la NIC 36.

La NIIF 13 define valor razonable como el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida). Esa definición de valor razonable enfatiza que el valor razonable es una medición basada en el mercado, no una medición específica de una entidad. Al medir el valor razonable, una entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo.

En consecuencia, la intención de una entidad de mantener un activo o liquidar o satisfacer de otra forma un pasivo no es relevante al medir el valor razonable. La NIIF explica que una medición del valor razonable requiere que una entidad determine lo siguiente:

- a) el activo o pasivo concreto a medir
- b) para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación con otros activos o de forma independiente
- c) el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo
- d) la(s) técnica(s) de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable.

La(s) técnica(s) de valoración utilizadas deberían maximizar el uso de datos de entrada observables relevantes y minimizar los datos de entrada no observables. Los datos de

entrada deben ser congruentes con los datos de entrada que un participante de mercado utilizaría al fijar el precio del activo o pasivo.

La transferencia de un pasivo o un instrumento de patrimonio propio de una entidad supone que:

- a) Un pasivo permanecería en circulación y se requeriría al participante de mercado receptor de la transferencia satisfacer la obligación. El pasivo no se liquidaría con la contraparte o extinguiría de otra forma en la fecha de la medición.
- b) Un instrumento de patrimonio propio de una entidad permanecería en circulación y el participante de mercado receptor de la transferencia cargaría con los derechos y responsabilidades asociados con el instrumento.

### **Jerarquía del valor razonable**

Para incrementar la coherencia y comparabilidad de las mediciones del valor razonable e información a revelar relacionada, esta NIIF establece una jerarquía del valor razonable que clasifica en tres niveles los datos de entrada de técnicas de valoración utilizadas para medir el valor razonable.

La jerarquía del valor razonable concede la prioridad más alta a los precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos y pasivos idénticos (datos de entrada de Nivel 1) y la prioridad más baja a los datos de entrada no observables (datos de entrada de Nivel de 3).

Los datos de entrada de Nivel 1 son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la entidad puede acceder en la fecha de la medición.

Los datos de entrada de Nivel 2 son distintos de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente.

Los datos de entrada de Nivel 3 son datos de entrada no observables para el activo o pasivo.

## **Información a revelar**

Una entidad revelará información que ayude a los usuarios de sus estados financieros a evaluar los elementos siguientes:

- a) Para activos y pasivos que se miden a valor razonable sobre una base recurrente o no recurrente en el estado de situación financiera después del reconocimiento inicial, las técnicas de valoración y los datos de entrada utilizados para desarrollar esas mediciones.
- b) Para mediciones del valor razonable recurrentes utilizando datos de entrada no observables significativas (Nivel 3), el efecto de las mediciones sobre el resultado del periodo u otro resultado integral para el periodo.

## **2.2. MARCO CONCEPTUAL**

**Actividades de financiamiento.**-Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio y de los préstamos obtenidos por la entidad. (NIC 7)

**Activo.**- Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados; y del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

**Costo.**-En un sentido amplio, es la medida de lo que se debe dar o sacrificar para obtener o producir algo.

**Deterioro.**- Un activo se deteriora si su valor libro es mayor que su valor recuperable. Los principales síntomas externos de deterioro son: disminución significativa del valor de mercado, cambios adversos en la tecnología, o mercado específico, o un incremento en las tasas de mercado que afecte a la tasa de descuento aplicada a los futuros flujos de caja.

**Devengado.**-Es el reconocimiento y registro de un ingreso o un gasto en el periodo contable a que se refiere, a pesar de que el desembolso o el cobro pueda ser hecho, todo o

en parte, en el periodo anterior o posterior. Las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos (los elementos de los estados financieros), cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos en el Marco Conceptual para tales elementos.

**Efectivo.-** Efectivo y equivalentes de efectivo. El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (NIC 7)

**Gastos.-**Gastos son las disminuciones en los beneficios económicos producidos a lo largo del período contable, en forma de egresos o disminuciones del valor de los activos, o bien, como surgimiento de obligaciones que dan como resultado disminuciones en el Patrimonio y que no están relacionados con las distribuciones de Patrimonio efectuadas a los propietarios.

**Impuesto.-** El impuesto es una clase de tributo regido por el derecho público, que se paga al estado de acuerdo a lo establecido por la ley, con el objetivo de satisfacer las necesidades comunes de todos los ciudadanos, se caracteriza por no requerir una contraprestación directa

**Impuesto a la renta.-**El impuesto a la renta es un impuesto que grava los ingresos de las personas, y las utilidades de las empresas. Normalmente, en el caso de las personas la tasa de impuesto es progresiva y para las empresas es una tarifa fija

**Ingreso.-**Ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.



**Pasivo.-**Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

**Patrimonio.-**Patrimonio es la parte residual en los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

**Políticas contables.-**Políticas contables son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros. (NIC 8)

**PYMES.-**Es el acrónimo (siglas) para definir Pequeñas y Medianas Empresas.

**Reembolso.-**Devolución de una cantidad de dinero por concepto de costos adicionales relacionados directamente a la ejecución del contrato de construcción, para lo cual no fueron considerados inicialmente. (NIC 11)

**Valor razonable.-** Es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

**Valor residual.-**Es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. (NIC 16)

**Valor Revaluado de un activo fijo.-**Es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. (NIC 16)

**Vida útil.-** El periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad. (NIC 16)

## **2.3. MARCO LEGAL**

### **2.3.1. Constitución de Compañías**

De acuerdo a Ley de Compañías, sección V, de la Compañía de Responsabilidad Limitada, AVALUAC CÍA. LTDA., cumplió con el requisito de su constitución como Compañía Limitada según los siguientes artículos:

**Art. 92.-** La compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae entre tres o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se añadirán, en todo caso, las palabras "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura. Si se utilizare una denominación objetiva será una que no pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y los que sirven para determinar una clase de empresa, como "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora", etc., no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar.

Si no se hubiere cumplido con las disposiciones de la Ley para la constitución de la compañía, las personas naturales o jurídicas, no podrán usar en anuncios, membretes de cartas, circulares, prospectos u otros documentos, un nombre, expresión o sigla que indiquen o sugieran que se trata de una compañía de responsabilidad limitada. Los que contravinieren a lo dispuesto en el inciso anterior, serán sancionados con arreglo a lo prescrito en el Art. 445. La multa tendrá el destino indicado en tal precepto legal. Impuesta la sanción, el Superintendente de Compañías notificará al Ministerio de Finanzas para la recaudación correspondiente. En esta compañía el capital estará representado por participaciones que podrán transferirse de acuerdo con lo que dispone el Art. 113.

**Art. 94.-** La compañía de responsabilidad limitada podrá tener como finalidad la realización de toda clase de actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitida por la Ley, excepción hecha de operaciones de banco, segura, capitalización y ahorro.

**Art. 95.-** La compañía de responsabilidad limitada no podrá funcionar como tal si sus socios exceden del número de quince, si excediere de este máximo, deberá transformarse en otra clase de compañía o disolverse.

**Art. 102.-Capital mínimo.-** La compañía de responsabilidad limitada se constituye con un capital mínimo de cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de América. El capital deberá suscribirse íntegramente y pagarse al menos en el 50% del valor nominal de cada participación.

**Art. 103.-** Los aportes en numerario se depositarán en una cuenta especial de "Integración de Capital", que será abierta en un banco a nombre de la compañía en formación. Los certificados de depósito de tales aportes se protocolizarán con la escritura correspondiente. Constituida la compañía el banco depositario pondrá los valores en cuenta a disposición de los administradores

**Art. 104.-** Si la aportación fuere en especie, en la escritura respectiva se hará constar el bien en que consista, su valor, la transferencia de dominio en favor de la compañía y las participaciones que correspondan a los socios a cambio de las especies aportadas. Estas serán valuadas por los socios o por peritos por ellos designados, y los avalúos incorporados al contrato. Los socios responderán solidariamente frente a la compañía y con respecto a terceros por el valor asignado a las especies aportadas.

**Art. 105.-** La constitución del capital o su aumento no podrá llevarse a cabo mediante suscripción pública.

**Art. 106.-** Las participaciones que comprenden los aportes de capital de esta compañía serán iguales, acumulativas e indivisibles. No se admitirá la cláusula de interés fijo. La compañía entregará a cada socio un certificado de aportación en el que constará, necesariamente, su carácter de no negociable y el número de las participaciones que por su aporte le correspondan.

**Art. 107.-** La participación de cada socio es transmisible por herencia. Si los herederos fueren varios, estarán representados en la compañía por la persona que designaren. Igualmente, las partes sociales son indivisibles.

**Art. 108.-** No se admitirán prestaciones accesorias ni aportaciones suplementarias, sino en el caso y en la proporción que lo establezca el contrato social.

**Art. 109.-** La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social. En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto.

El objeto social: La compañía de responsabilidad limitada podrá tener como finalidad la realización de toda clase de actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitida por la Ley a excepción, de operaciones de banco, segura, capitalización de ahorro.

### **2.3.2. Código de Trabajo**

De acuerdo al código de trabajo Ecuatoriano la empresa AVALUACCÍA. LTDA., cumple con lo dispuesto en el mismo, en cuanto a la suscripción de contratos con sus empleados, trabajadores y por ende con las obligaciones ante el Ministerio de Relaciones Laborables.

Mediante Resolución N° 124-DRTQ-2011-ACP del 08 de julio de 2011, publicado en el Registro Oficial N° 159 del 24 de junio de 2011, se aprobó el Reglamento Interno de Trabajo de la compañía INSPECCIONES AVALÚOS PERITAJES AVALUAC CÍA. LTDA.

El Reglamento Interno contiene un conjunto de normas que regulan las relaciones Trabajador–Empleador entre AVALUAC CÍA. LTDA., y el equipo humano de trabajo que le preste sus servicios en todas sus áreas, departamentos y sucursales, fomentando la armonía, cordialidad y cooperación mutuas; para lo cual se demanda de todo el personal el cumplimiento de lo escrito en este documento para la exigencia de sus derechos.(*Ver Anexo N°. 04*)

### **2.3.3. Resoluciones de adopción de las NIIF en el Ecuador**

- Resolución No. 06.Q.ICL.004 de 2006.08.21, R.O. No. 348 de 2006.09.04 (Se dispuso que todas las compañías adopten las NIIF a partir de 2009.01.01).
- Resolución ADM 08199 de 2008.07.03, Suplemento R.O. No. 378 del 2008.07.10, se ratificó la decisión anterior.
- Resolución No. 08.G.DSC.010 de 2008.11.20, R. O. No. 498 de 2008.12.31, se estableció el cronograma de aplicación de las “NIIF”, por las compañías, en 3 grupos desde 2010 al 2012.
- Resolución No. SC.INPA.UA.G-10.005 de 2010.11.05, R.O. 335 de 2010.12.07, se estableció la clasificación de compañías en el país.
- Resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.007 de 2011.09.09, R.O. 566 de 2011.10.28, se expidió el Reglamento del destino de las reservas patrimoniales.

De acuerdo a la Superintendencia de Compañías se detalla el historial de Resoluciones en la Resolución No. Sc.Q.ici.cpaifrs.11.01 de 12/01/2011. (*Ver Anexo N°. 05*)

- Resolución No. SC .ICL.CPAIFRS.G.11.010 de 2011.10.11, R.O. 566 de 2011.10.28, se expidió el Reglamento para la aplicación de las NIIF completas y la NIIF para las PYMES. (*Ver Anexo N°. 06*)

#### **2.3.4. Leyes Tributarias.**

La empresa AVALUAC CÍA. LTDA., cumple con las leyes tributarias al ser sujeto pasivo y por tanto tiene que pagar de forma periódica y de acuerdo con las normativas los impuestos:

##### **1. IMPUESTO A LA RENTA**

El Impuesto a la Renta grava sobre la renta que tengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales y extranjeras.

Para los efectos impositivos se considera como renta:

- a) Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito u oneroso, bien sea que provengan del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies, servicios; y,
- b) Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales ecuatorianas domiciliadas en el país o por sociedades nacionales.

##### **Sujetos del impuesto.**

Todo impuesto considera dos tipos de sujetos: activo y pasivo.

**Sujeto Activo.**-Es el ente receptor del impuesto, es decir el Estado, que lo recepta, administra y controla a través del Servicio de Rentas Internas SRI.

**Sujetos Pasivos.**-Son todos los generadores de rentas, es decir, los contribuyentes que están obligados a pagarlos, personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales y extranjeras, domiciliadas o no, en el país, que obtengan ingresos gravados.

## **Periodo tributario**

El período impositivo para el Impuesto a la Renta, es anual y comprende entre el 1° de enero al 31 de diciembre. Cuando la actividad generadora de la renta se inicie en fecha posterior al 1° de enero, el ejercicio impositivo se cerrará obligatoriamente el 31 de diciembre de cada año.

## **2. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de transferencia de dominio o la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas las etapas de su comercialización y al valor de los servicios prestados.

### **Sujetos del impuesto al valor agregado**

**Sujeto activo.**-El Sujeto Activo del IVA es el Estado, lo administra el Servicio de Rentas Internas, SRI. La recaudación obtenida por el IVA se acreditará en la Cuenta Única del Tesoro Nacional, para ser destinada al Presupuesto General del Estado.

**Sujetos pasivos.**-Son sujetos pasivos del IVA:

- 1) Las personas naturales y las sociedades que habitualmente efectúen transferencias de bienes gravados con una tarifa del 12%.
- 2) Quienes realicen importaciones gravadas con una tarifa, ya sea por cuenta propia o ajena.
- 3) Las personas naturales y las sociedades que habitualmente presten servicios gravados con una tarifa del 12 %.

Los Sujetos Pasivos del IVA tienen la obligación de emitir y entregar al adquiriente de un bien o al beneficiario del servicio, facturas de venta, por las operaciones que efectúen. Esta

obligación registrará aun cuando la venta o prestación de servicios no se encuentran gravados o tengan tarifa cero.

El no otorgamiento de facturas de venta por servicios constituirá un caso especial de defraudación, que será sancionado de conformidad con el Código Tributario. Por lo que la empresa AVALUAC, Cía. Ltda., cumplirá con esta normativa legal y elaborará la correspondiente factura por la venta del servicio.

### **3. RETENCIÓN EN LA FUENTE**

Toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención.

Igualmente están obligados a proporcionar al SRI cualquier tipo de información vinculada con las transacciones por ellos efectuadas.

Recuperado en: <http://www.sri.gob.ec/web/10138/169>



TABLA N° 01: Retención en la Fuente

<b>Código de Retención Actual</b>	<b>Concepto Retención Actual (vigentes para el período 2012)</b>	<b>Porcentajes de Retención</b>
303	Honorarios profesionales y dietas	10
304	Servicios predomina el intelecto: - Por pagos realizados a notarios y registradores de la propiedad o mercantiles - Honorarios y demás pagos realizados a personas naturales que presten servicios de docencia. - Por remuneraciones a deportistas, entrenadores, cuerpo técnico, árbitros y artistas residentes	8
307	Servicios predomina la mano de obra	2
308	Servicios entre sociedades	2
309	Servicios publicidad y comunicación	1
310	Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	1
312	Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	1
319	Arrendamiento mercantil	1
320	Arrendamiento bienes inmuebles	8
322	Seguros y reaseguros (primas y cesiones) (10% del valor de las primas facturadas)	1
323	Por rendimientos financieros (No aplica para IFIs)	2
325	Por loterías, rifas, apuestas y similares	15
327	Por venta de combustibles a comercializadoras	2/mil
328	Por venta de combustibles a distribuidores	3/mil
332	Otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención	No aplica retención
333	Convenio de Débito o Recaudación	-
334	Por compras con tarjeta de crédito	No aplica retención
340	Otras retenciones aplicables el 1%	1
341	Otras retenciones aplicables el 2%	2
342	Otras retenciones aplicables el 8%	8
343	Otras retenciones aplicables el 25%	25
344	Aplicables a otros porcentajes	Abierto hasta 100
403	Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa maxima referencial del BCE se retiene el 23%)	23
405	Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa maxima referencial del BCE se retiene el 23%)	23
421	Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	23
427	Pagos al exterior no sujetos a retención	No aplica retención
401	Con convenio de doble tributación	Porcentaje dependerá del convenio

Elaborado por: Bolívar Cascante

Fuente: SRI

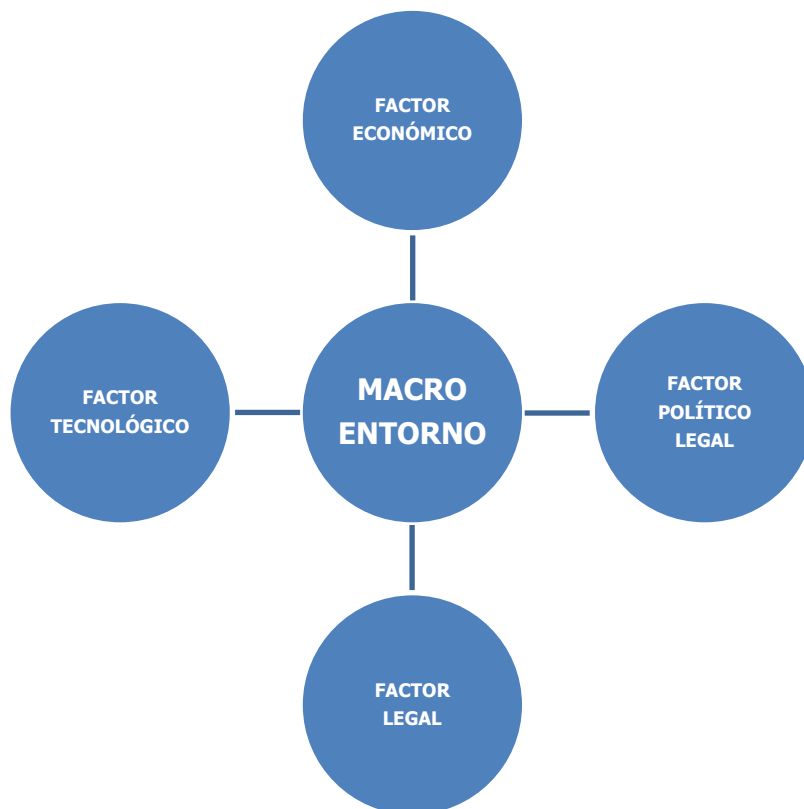
## CAPÍTULO III.

### DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA CÍA. LTDA.

#### 3.1. ANÁLISIS EXTERNO DE LA ORGANIZACIÓN

Macro entorno son todos los factores externos a una empresa que de alguna manera pueden ser una oportunidad o bien podrían convertirse en amenazas para la organización.

GRÁFICO N° 06:Macro Entorno



##### 3.1.1. Factor Económico

Hace referencia a las Fuerzas que actúan sobre el comportamiento de la economía y que actúan sobre las actividades que desarrolla la empresa.

## Inflación

Es importante analizar a la inflación en general para cualquier actividad económica, más aun cuando sabemos que de esta depende que se incremente, se mantenga o bajen los precios de los principales productos, además de influir en el valor real del dinero y repercutir en las tasas de interés.

TABLA N° 02: Inflación del Ecuador

AÑO	INFLACIÓN
2006	2,87
2007	3,32
2008	8,83
2009	4,31
2010	3,33
2011	5,41
2012	4,77

Elaborado por: Bolívar Cascante  
Fuente: Banco Central del Ecuador

GRÁFICO N° 07: Índices de Inflación (2006-2012)



Elaborado por: Bolívar Cascante  
Fuente: Banco Central del Ecuador

Como se observa en el gráfico, la inflación se ha mantenido inferior al 10% es decir de un dígito durante los últimos años, existe cierta estabilidad en cuanto al margen de inflación.

En relación la inflación el año 2012 con respecto a 2011 ha sido inferior; lo que resulta un factor favorable para la empresa y ser una “Oportunidad”

CUADRO N° 02: Análisis Inflación

OPORTUNIDADES	Inflación sin mayor variación, permite planificar costos y gastos que implican la realización de los avalúos.
---------------	---

Elaborado por: Bolívar Cascante

Fuente: Banco Central del Ecuador

### **Producto Interno Bruto (PIB)**

La medida más común para medir el desempeño económico de una nación es el producto interno bruto (PIB), que es el valor de mercado de todos los bienes y servicios finales producidos en una nación durante un periodo, generalmente de un año (Tucker, 2002). Por lo tanto el PIB excluye la producción de las empresas en el extranjero.

TABLA N° 03: Producto Interno Bruto

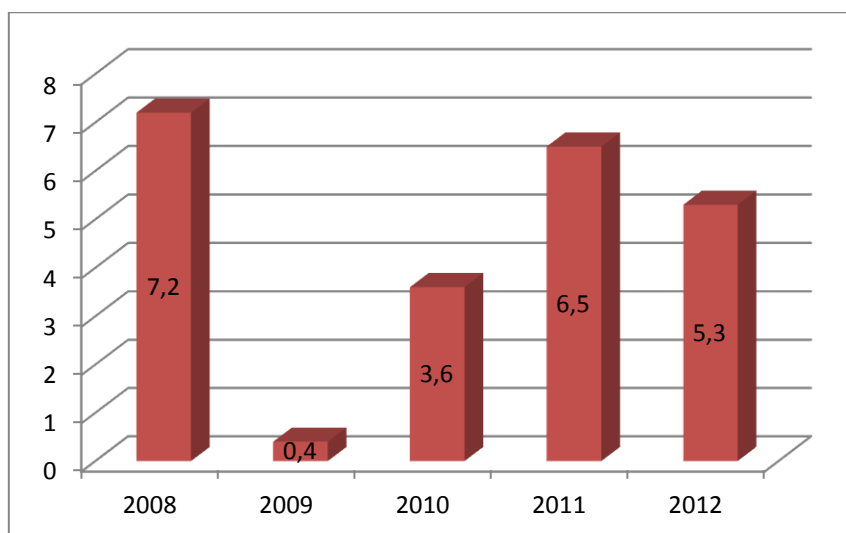
#### **CRECIMIENTO PIB %**

AÑO	PIB
2008	7,2
2009	0,4
2010	3,6
2011	6,5
2012	5,3

Elaborado por: Bolívar Cascante

Fuente: Banco Central del Ecuador

GRAFICO N° 08: Crecimiento del PIB en porcentajes



Elaborado por: Bolívar Cascante

Fuente: Banco Central del Ecuador

Ecuador ha obtenido interesantes tasas de crecimiento del PIB durante los últimos años, con excepción del 2009 que apenas creció un 0,4% con respecto al 2008. Sin embargo para 2012 fue ligeramente inferior al 2011, a pesar de ello ha tenido un crecimiento superior al 5%, lo que indica una sector productivo que se encuentra dinámico y activo, este factor resulta importante puesto que a mayor actividades de las empresas y por tanto requerirán realizar avalúos.

CUADRO N° 03: Análisis Producto Interno Bruto

OPORTUNIDAD	Para la empresa AVALUAC resulta una oportunidad porque a mayor actividad comercial, industrial y de servicios, existirá mayor número de avalúos
-------------	---

Elaborado por: Bolívar Cascante

Fuente: Banco Central del Ecuador

### Tasas de Interés.

La tasa de interés es el porcentaje al que está invertido un capital en una unidad de tiempo, determinando lo que se refiere como "el precio del dinero en el mercado financiero"<sup>11</sup>.

<sup>11</sup> ZAMBRANO MORA Armando, Matemáticas Financieras, Colombia, Edit. Grupo Guía, 2004,p.235

Las tasas de interés influyen significativamente en economías de mercado, tanto en el ahorro como en los empréstitos o endeudamiento, y en las decisiones de inversión para poder calcular su rentabilidad.<sup>12</sup>

La tasa de interés es fijada por el Banco Central de cada país a los otros bancos y éstos, a su vez, la fijan a las personas por los préstamos otorgados.

### **Tasa de interés activa en el Ecuador**

La tasa activa o de colocación, es la que perciben los intermediarios financieros de los demandantes por los préstamos otorgados.

Para diciembre de 2012 fue de 8.17%, porcentaje igual al obtenido para diciembre de 2011, es decir la tasa activa se ha mantenido constante factor que resulta favorable para la empresas, porque de esta manera en los créditos sus tasas de interés tienden a disminuir. Por lo que resultará un factor favorable para el sector productivo y empresarial en términos generales

---

<sup>12</sup> Ibíd., p236.

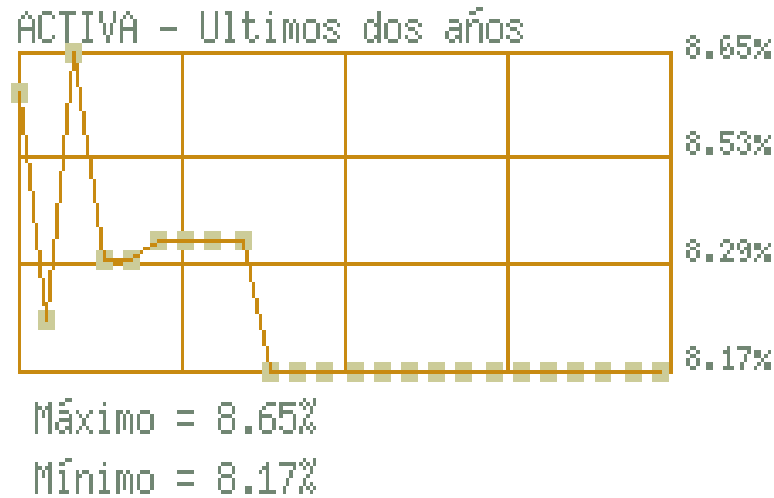
TABLA N° 04: Tasa de Interés Activa en el Ecuador

FECHA	VALOR
Diciembre-31-2012	8.17 %
Noviembre-30-2012	8.17 %
Octubre-31-2012	8.17 %
Septiembre-30-2012	8.17 %
Agosto-31-2012	8.17 %
Julio-31-2012	8.17 %
Junio-30-2012	8.17 %
Mayo-31-2012	8.17 %
Abril-30-2012	8.17 %
Marzo-31-2012	8.17 %
Febrero-29-2012	8.17 %
Enero-31-2012	8.17 %
Diciembre-31-2011	8.17 %
Febrero-28-2011	8.25 %
Enero-31-2011	8.59 %

Elaborado por: Bolívar Cascante

Fuente: Banco Central del Ecuador

GRÁFICO N° 09: Tasa de Interés



Elaborado por: Bolívar Cascante

Fuente: Banco Central del Ecuador

CUADRO N° 04: Análisis de la Tasa de Interés del Ecuador

OPORTUNIDAD	Resulta una oportunidad para la empresa AVALUACCÍA. LTDA., un factor favorable para el sector productivo y empresarial en términos generales ya que le permite solicitar créditos para incrementar sus actividades comerciales
-------------	--

Elaborado por: Bolívar Cascante

Fuente: Banco Central del Ecuador

### 3.1.2. Factor Político

El gobierno nacional ha impulsado las compras públicas a través del Portal Compras Públicas lo que agilitado la intervención de las empresas para ser proveedores del Estado, tanto con productos como servicios, en este campo la empresa AVALUAC CÍA. LTDA., ha tenido inconvenientes ya que porque no ha cumplido con un contrato en el sector público por lo cual tuvo un conflicto, por lo que actualmente está retomando su privilegio para poder licitar sus servicios.

CUADRO N° 05: Análisis Factor Político

OPORTUNIDAD	Para la empresa AVALUAC CÍA. LTDA., resulta una oportunidad el factor político, porque las compras y prestación de servicios con el sector público, como política se hace a través del Portal de Compras Públicas y automáticamente registra que la empresa está habilitada para licitar
-------------	--

Elaborado por: Bolívar Cascante

Fuente: Compras Públicas del Estado

### 3.1.3. Factor Legal

Con la obligatoriedad de la implementación de las NIIF para los Pymes ha resultado una gran oportunidad para nuestra empresa, ya que se incrementado sustancialmente el número de avalúos que ha tenido que realizar



CUADRO N° 06: Análisis Factor Legal

OPORTUNIDAD	Para la empresa AVALUACCÍA. LTDA., resulta una gran oportunidad la implementación de NIIF en los Pymes, porque requiere estas empresas realizar avalúos de sus activos por lo que requieren una empresa especializada para que los realice de forma técnica
-------------	---

Elaborado por: Bolívar Cascante

Fuente: Superintendencia de Compañías

#### 3.1.4. Factor Tecnológico

En lo que concierne a avances tecnológicos el uso del internet ha permitido la creación de nuevos medios a través de los cuales las empresas pueden publicar sus servicios, está es una gran oportunidad que nuestra empresa debe aprovechar para darse a conocer como posicionarse en el mercado.

CUADRO N° 07: Análisis Factor Tecnológico

OPORTUNIDAD	Para la empresa AVALUAC CÍA. LTDA., resulta una oportunidad porque con el mejoramiento de lapágina web se pude llegar a un mayor número potencial de clientes y en esta página presentar a la empresa y sus servicios
-------------	---

Elaborado por: Bolívar Cascante

Fuente: Internet

### 3.2 ANÁLISIS INTERNO DE LA ORGANIZACIÓN

#### 3.2.1 Enfoque del Control Interno

La siguiente investigación tiene un enfoque cuantitativo, porque se va realizar encuestas en base al modelo COSO de control interno, para establecer las fortalezas y debilidades organizativas que tiene la empresa y en especial en el departamento contable para de esta manera presentar una propuesta integral para su mejoramiento en términos de eficiencia

## **1. Modalidad de la investigación**

El trabajo inicia con una investigación del tipo bibliográfico-documental, que permita conocer previamente tanto aspectos sobre el sistema contable, como también conocer sobre las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las NIIF para su implementación para empresa, lo cual sirva de referencia para elaborar un Manual Contable, lo cual actualmente no cuenta la empresa AVALUAC CÍA. LTDA.

Finalmente se efectuará una investigación de campo, es decir en las instalaciones de la empresa para constatar la situación en manejo organizativo y contable con el que cuentan actualmente.

## **2. Niveles**

El tipo de investigación exploratorio, porque busca conocer con mayor detalle sobre el sistema contable, en cuanto a la implementación de NIFFS y cómo afectaría al manejo de cuentas y de los Balances, para en base a ello presentar un Manual de Cuentas para su uso.

## **3. Población y Muestra**

La población para esta investigación lo integra los 3 empleados que constituyen el departamento contable

### **3.1.Determinación de la muestra**

Por un población pequeña, se realizará un “censo“, es decir se realizará encuestas a todos, es decir un modelo no probabilístico.

### **3.2.Modela de la Encuesta**

## ENCUESTA CON ORIENTACIÓN AL MODELO COSO

### A. AMBIENTE DE CONTROL

CUADRO N° 08: Encuesta de Ambiente de Control

CONCEPTO	SI	NO	N/A	Observaciones
<b>INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS</b>				
Se han establecido en forma documentada los principios de integridad y valores éticos de la organización, que indiquen las directrices a seguir en casos en donde existan conflictos de interés?				
Se asignan sanciones en el caso de identificar en los empleados conductas o prácticas que vayan en contra de los valores éticos?				
Los reconocimientos y promociones son exclusivamente por logros y desempeño				
<b>COMPETENCIA PROFESIONAL</b>				
Se han definido las competencias/capacidades necesarias y perfiles requeridos para cada puesto de trabajo?				
Existe evidencia de que dichos procedimientos se respetan?				
Existe un plan de capacitación de la organización que favorezca el mantenimiento y mejora de la competencia para cada uno los puestos?				
<b>ATMÓSFERA DE CONFIANZA MUTUA</b>				
Se fomenta una actitud de confianza?				
Se realizan actividades que promuevan la integración de los empleados ?				
<b>FILOSOFÍA Y ESTILO DE LA DIRECCIÓN</b>				
La dirección de la entidad manifiesta interés en mantener un sistema de control interno, a través de reuniones, conferencias internas, cursos y otros medios?				
Se utiliza el presupuesto como herramienta de control				
Los operaciones diarias que se tienen funcionan en forma integrada a la contabilidad?				
Las ventas generadas en la empresa están integradas al sistema contable				

Elaborado por: Bolívar Cascante

<b>MISIÓN, OBJETIVOS Y POLÍTICAS</b>				
La organización cuenta con un plan estratégico?				
Este plan esta difundido en toda la Empresa				
La misión y visión de la Empresa son difundidos a todos los Empleados?				
<b>ORGANIGRAMA Y FUNCIONES</b>				
Cuenta la empresa con una estructura organizativa que manifieste claramente las relaciones jerárquico funcionales de la organización?				
La estructura existente es adecuada al tamaño y naturaleza de las operaciones de la Empresa				
Esta estructura esta difundida en toda la Organización?				
Existen definiciones claras de responsabilidades y funciones, se evitan las duplicación y omisión de las mismas?				
<b>POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE PERSONAL</b>				
Se desarrollan pruebas tendientes a verificar las capacidades que manifiestan los empleados en sus hojas de vida				
Se observan mucho personal realizando trabajos fuera del horario de trabajo?				
Existen puestos en donde trabajen familiares en la misma empresa?				
<b>SUMAN</b>				
<b>ENTREVISTADO:</b>				

Elaborado por: Bolívar Cascante

## B. EVALUACIÓN DE RIESGOS

CUADRO N° 09: Encuesta de Evaluación de Riesgos

CONCEPTO	SI	NO	N/A	Observaciones
<b>PLAN ESTRATÉGICO</b>				
Existe un plan estratégico anual para toda la organización				
Los objetivos son adecuadamente comunicados a todos los niveles del área				
Se han definido los recursos necesarios para alcanzar las metas establecidas?				
<b>IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS</b>				
Ha establecido el área de “inspecciones” un análisis de riesgo considerando las fuentes de probables en la valoración de los activos				
Se ha considera la necesidad de establecer un análisis de riesgos con base a experiencias pasadas?				
<b>SUMAN</b>				
<b>ENTREVISTADO:</b>				

Elaborado por: Bolívar Cascante

## C. ACTIVIDADES DE CONTROL

CUADRO N° 10: Encuesta de Actividades de Control

CONCEPTO	SI	NO	N/A	Observaciones
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL ÁREA FINANCIERA</b>				
Se han definido procedimientos de control para minimizar el riesgo en los cobros				
Se realiza un cruce entre los depósitos y las facturas				
Se dispone con un Manual de Cuentas BAJO NIIFS				
Se cuenta con un Plan de Cuentas bajo NIIFS				
Se cuenta con un software que aplique las NIIFS a la empresa				
Ha existido faltantes en caja o en bancos?				
<b>SEPARACIÓN DE TAREAS Y RESPONSABILIDADES</b>				
Los cobros, depósitos, reportes para facturación, están a cargo de diferentes personas?				
Existe algún proceso de verificación sobre los valores recaudados según recibos de caja, facturas?				
Se conserva un archivo secuencial de los recibos de caja entregados a los clientes al momento del pago de renovación de servicios?				
<b>COORDINACIÓN ENTRE ÁREAS</b>				
Existe un flujo de información adecuado entre el área operativa, administrativa y el área contable-financiera				
Los objetivos definidos entre las áreas operativa, administrativa y el área de finanzas son compatibles?				
<b>DOCUMENTACIÓN</b>				
Existe documentación escrita de la estructura de control interno?				
Existen respaldos magnéticos de la información generada en las actividades diarias de caja, manejo de inventarios?				
<b>SUMAN</b>				
<b>ENTREVISTADO:</b>				

Elaborado por: Bolívar Cascante

## D. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

CUADRO N° 11: Encuesta de Información y Comunicación

CONCEPTO	SI	NO	N/A	Observaciones
<b>REPORTES</b>				
La información interna y externa es remitida previamente a gerencia su aprobación?				
Están definidos reportes internos que se deban entregar al Gerente para la toma de decisiones?				
<b>CALIDAD DE LA INFORMACIÓN</b>				
El contenido de la información es apropiado de acuerdo a las actividades que se realizan				
Es confiable?				
Dicha información es oportuna				
Es adecuado a las necesidades de información de la organización?				
<b>COMUNICACIÓN</b>				
Están los mecanismos instituidos para garantizar la comunicación en todos los sentidos?				
Los empleados pueden proponer cambios que mejoren el desempeño				
Se ha establecido un canal apropiada para que los empleados denuncien errores o irregularidades?				
<b>SUMAN</b>				
<b>ENTREVISTADO:</b>				

Elaborado por: Bolívar Cascante

## E. SUPERVISIÓN

CUADRO N° 12: Encuesta de Supervisión

CONCEPTO	SI	NO	N/A	Observaciones
<b>SUPERVISIÓN</b>				
Existe una rutina de permanente seguimiento y evaluación del desempeño del control interno para determinar las mejoras y ajustes requeridos?				
Se realizan cruces y comparaciones de la información operativa producida con lo real y contra información contable?				
Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias, abusos y despilfarros?				
<b>SUMAN</b>				
<b>ENTREVISTADO:</b>				

Elaborado por: Bolívar Cascante

### 3.3. Análisis de los Resultados de las Encuestas

#### A. Ambiente de Control

El 73% de las preguntas determinan que sí existe un ambiente de control en el departamento contable, mientras que el 12% de las preguntas señalan falencias en el ambiente de control y finalmente 6% de preguntas determinan que no tienen claro o bien sucede a veces que se de control en determinadas actividades, como se aprecia en el siguiente cuadro:

TABLA N° 05: Análisis Ambiente de Control

AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO	N/A	TOTAL
Encuestado 1	17	0	0	17
Encuestado 2	14	6	0	20
Encuestado 3	18	6	6	30
<b>SUMAN</b>	<b>49</b>	<b>12</b>	<b>6</b>	<b>67</b>
<b>PORCENTAJE</b>	<b>73,13%</b>	<b>17,91%</b>	<b>8,96%</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Bolívar Cascante

Fuente: Encuestas



## B. Evaluación de Riesgo

El 73% de las preguntas determinan que efectúan actividades relacionadas con la evaluación de riesgo en cuanto al manejo, gestión y de control en el departamento contable, mientras que el 20 % de las preguntas señalan falencias en el manejo de riesgos y finalmente 6% de preguntas determinan que no tienen claro o bien sucede a veces que se de esta gestión, como se aprecia en el siguiente cuadro:

TABLA N° 06: Análisis Evaluación de Riesgo

<b>EVALUACIÓN RIESGO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>TOTAL</b>
Encuestado 1	5	0	0	5
Encuestado 2	4	1	0	5
Encuestado 3	2	2	1	5
<b>SUMAN</b>	<b>11</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>15</b>
<b>PORCENTAJE</b>	<b>73,33%</b>	<b>20,00%</b>	<b>6,67%</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Bolívar Cascante

Fuente: Encuestas

## C. Actividades de Control

El 70% de las preguntas determinan que sí efectúan actividades de control en el departamento contable, mientras que el 30% de las preguntas señalan falencias en las actividades de control, como se aprecia en el siguiente cuadro:

TABLA N° 07: Análisis Actividades de Control

<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>TOTAL</b>
Encuestado 1	8	5	0	13
Encuestado 2	11	0	0	11
Encuestado 3	7	6	0	13
<b>SUMAN</b>	<b>26</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>37</b>
<b>PORCENTAJE</b>	<b>70,27%</b>	<b>29,73%</b>	<b>0,00%</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Bolívar Cascante

Fuente: Encuestas

#### **D. Actividades de Información y Comunicación**

El 84 % de las preguntas determinan que sí existe información y comunicación en el departamento contable, mientras que el 4% de las preguntas señalan falencias en cuanto al manejo de la información y comunicación, finalmente 4% de preguntas determinan que no tienen claro o bien sucede a veces que se lleve bien en tanto la información como la comunicación determinadas actividades, como se aprecia en el siguiente cuadro:

TABLA N° 08: Análisis Actividades de Información y Comunicación

<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>TOTAL</b>
Encuestado 1	8	0	0	8
Encuestado 2	8	0	1	9
Encuestado 3	7	1	1	9
<b>SUMAN</b>	<b>23</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>26</b>
<b>PORCENTAJE</b>	<b>88,46%</b>	<b>3,85%</b>	<b>7,69%</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Bolívar Cascante

Fuente: Encuestas

#### **E. Supervisión**

El 56 % de las preguntas determinan que sí existe supervisión en el departamento contable, mientras que el 44% de las preguntas señalan falencias en cuanto al manejo de la supervisión en determinadas actividades, como se aprecia en el siguiente cuadro:

TABLA N° 09: Análisis de Supervisión

<b>SUPERVISIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>TOTAL</b>
Encuestado 1	1	2	0	3
Encuestado 2	1	2	0	3
Encuestado 3	3	0	0	3
<b>SUMAN</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>9</b>
<b>PORCENTAJE</b>	<b>55,56%</b>	<b>44,44%</b>	<b>0,00%</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Bolívar Cascante

Fuente: Encuestas

### 3.2.2 Análisis FODA

Es una herramienta de análisis estratégico de elementos internos y externos, permite conformar un cuadro de la situación actual de la empresa, y de esta manera obtener un diagnóstico preciso que en función de ello permita tomar decisiones acordes con los objetivos y metas formulados (Urbina, 2004).

El FODA se representa a través de una matriz de cuatro variables, llamada matriz FODA, en la que el nivel horizontal se analiza los factores positivos y los negativos. En la lectura vertical se analizan las fortalezas y las debilidades que son los factores internos de la organización y por tanto controlables es posible actuar directamente sobre ellas, y los factores externos que son las oportunidades y las amenazas considerados no controlables por qué en general es muy difícil poder modificarlas.

GRÁFICO N° 10: FODA



Elaborado por: Bolívar Cascante  
Fuente: Libro de Urbina.

### **1) Fortalezas**

Son las capacidades especiales que tiene la empresa, y por lo que cuenta con una posición privilegiada en el mercado frente a la competencia, Recurso humano, capacidad de proceso (equipos, edificios y sistemas), productos y servicios, y recursos financieros.

### **2) Oportunidades**

Son factores positivos que se espera que ocurran en el mundo exterior que permitan obtener ventajas competitivas en la empresa, Mercados, Clientes, Industria, Gobierno, Competencia y Tecnología.

### **3) Debilidades**

Son los aspectos negativos que provocan una posición desfavorable frente a la competencia, recursos de los que carece, habilidades que no posee.

### **4) Amenazas**

Son situaciones que provienen del mundo exterior y que pueden tener un impacto negativo en el futuro de la empresa atentando en contra de su permanencia en el mercado.

CUADRO N° 13: Análisis FODA

<b>FORTALEZAS</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>
F1: Sentimiento de pertenencia	O1: La contratación pública se realiza a través del Portal Público
F2: Estilo de dirección	O2: La implementación de normas NIIF para los PYMES
F3: Gestión responsable	O3: Inflación sin mayor variación
F4: Contar con especialistas en las distintas áreas	O4: Crecimiento del PIB y por tanto de los sectores productivos
F5: Se lleva la contabilidad de forma oportuna y técnica	O5: Tasas de interés bajas
F6: Existe respaldos magnéticos de la información en las actividades diarias de caja.	O6: Factor Tecnológico, acceso a internet.
F7: Contar con un Software Contable	
F8: Se realizan cruces y comparaciones de la información operativa producida con lo real y contra información contable?	
<b>DEBILIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
D1: No cuenta con manuales de gestión	A1: Regulación por parte del Estado para la prestación de servicio a las empresas evaluadoras
D2:Falta de soporte técnico con respecto al sistema contable	A2: Falta de claridad de la Unidad en las funciones
D3: Falta de comunicación entre departamentos	A3: Falta de una buena comunicación con otros departamento.
D4 : Falta delimitación de funciones	
D5: Falta de conocimiento del Plan Estratégico de la empresa.	
D6: Los objetivos no son adecuadamente comunicados	
D7: No cuenta con un Manual de Cuentas Bajo NIIFS	
D8: No cuenta con un Software Contable moderno y que permite aplicar NIIF	
D9: No existe un manual de procedimientos y políticas contables por escrito.	
D10: La empresa no cuenta con indicadores de Gestión	

Elaborado por: Bolívar Cascante

Fuente: Avaluac Cía. Ltda.

## **CAPÍTULO IV**

### **PROPUESTA DEL MANUAL CON ENFOQUE NIIF**

Diseño de un manual con enfoque a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, para la empresa AVALUAC CÍA. LTDA., del cantón Quito, provincia de Pichincha.

#### **4.1. OBJETIVOS**

##### **4.1.1. Objetivo General**

Diseñar un manual con enfoque a las Normas Internacionales de información Financiera NIIF para la empresa AVALUAC CÍA. LTDA., mediante una descripción de políticas y procedimientos contables, con el fin de proporcionar una herramienta que permita entregar informes financieros de mejor calidad y en menor tiempo.

##### **4.1.2. Objetivos Específicos**

1. Definir las Políticas Contables para el reconocimiento y medición de la partida doble, que permita obtener información para revelar y obtener los Estados financieros requeridos por la empresa.
2. Establecer el Plan de Cuentas en base al modelo planteado por la Superintendencia de Compañías.
3. Conocer ejercicios prácticos en donde se involucra cuentas que maneja la empresa bajo los términos NIC y NIIF.

#### **4.2. ALCANCE DEL MANUAL CON ENFOQUE NIIF**

El presente Manual NIIF define:

- a) Las políticas contables relacionadas con la preparación y presentación de la estructura principal de los estados financieros, así como las divulgaciones adicionales requeridas para su adecuada presentación.
- b) Las políticas contables aplicables en los casos de:
  - i) Reconocimiento y medición de una partida contable; e
  - ii) Información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.
- c) Las políticas contables relacionadas con divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.
- d) Los procedimientos contables a seguir para atender el cumplimiento de cada una de las políticas contables adoptadas.

#### **4.3. FORMALIZACIÓN DE LA ADOPCIÓN DEL PRESENTE MANUAL NIIF O CAMBIOS AL MISMO**

La adopción del presente Manual NIIF y/o sus actualizaciones oportunas, requieren el acuerdo formal de aprobación por parte de la Junta Directiva de socios, haciendo referencia a la fecha de vigencia.

#### **4.4. IDENTIFICACIÓN DE LAS SECCIONES DE NIIF PARA PYMES APLICABLES A LA EMPRESA AVALUAC CÍA. LTDA. EN BASE AL CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF PYMES.**

Para poder implementar en forma eficiente las políticas y procedimientos contables requeridos por la empresa a través de un Manual, se debe primeramente conocer la aplicación de las NIIF y de manera especial las secciones de las NIIF PYMES que la empresa AVALUAC CÍA. LTDA., de acuerdo a su actividad económica y siendo

concordante con la Resolución del 11 de enero del 2011, la compañía debe aplicar las siguientes secciones que se detallan a continuación:

SECCIÓN 1: Pequeñas y medianas entidades

SECCIÓN 2: Conceptos y principios generales

SECCIÓN 3: Presentación de Estados Financieros

SECCIÓN 4: Estados de Situación Financiera

SECCIÓN 5: Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

SECCIÓN 6: Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.

SECCIÓN 7: Estado de flujos del efectivo

SECCIÓN 8: Notas a los estados financieros

SECCIÓN 10: Políticas contables, estimaciones y errores

SECCIÓN 11: Instrumentos financieros básicos

SECCIÓN 17: Propiedad Planta y equipo

SECCIÓN 20: Arrendamientos

SECCIÓN 21: Provisiones y contingencias

SECCIÓN 22: Pasivos y patrimonios

SECCIÓN 23: Ingresos de actividades ordinarias

SECCIÓN 27: Deterioro del valor de los activos

SECCIÓN 28: Beneficios a los empleados

SECCIÓN 29: Impuesto a las ganancias

SECCIÓN 32: Hechos ocurridos después del período que se informa

SECCIÓN 33: Informaciones a revelar sobre partes relacionadas

SECCIÓN 35: Transición a la NIIF para PYMES.

### **SECCIÓN 1: Pequeñas y medianas entidades**

La empresa AVALUAC CÍA. LTDA., esta considera como Pyme porque tiene:

- Menos de 200 empleados
- Sus activos menores a 4´000.000 USD



- Ventas brutas inferiores a 5'000.000 USD

## **SECCIÓN 2: Conceptos y Principios Generales**

La empresa AVALUAC CÍA. LTDA., deberá utilizar esta NIIF para contar con un marco conceptual claro con la finalidad de identificar las cualidades que hacen la información de los estados financieros útiles.

## **SECCIÓN 3: Presentación de Estados Financieros**

AVALUAC CÍA. LTDA., ha presentado sus estados financieros bajo normas NIIF para el año 2012, en forma razonable cumpliendo con los requisitos establecidos en esta sección.

## **SECCIÓN 4: Estados de Situación Financiera**

La empresa dejó reflejado en el estado de Situación Financiera, los movimientos del activo pasivo y patrimonio para el año 2012, en forma razonable cumpliendo con los requisitos establecidos en esta sección.

## **SECCIÓN 5: Estado de resultado integral y estado de resultados**

En base a esta sección AVALUAC CÍA. LTDA., elaboró su estado de rendimientos financiera para el período 2012, cumpliendo con lo dispuesto en esta normativa.

## **SECCIÓN 6: Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.**

Mediante esta sección la empresa informará de los cambios en su patrimonio y en su estado de resultados y ganancias acumuladas.

## **SECCIÓN 7: Estado de flujos del efectivo**

En base a esta sección se preparó el estado de flujos de efectivo y equivalentes al efectivo que la empresa necesitó analizar a través de sus actividades de operación, inversión y financiamiento, para el período 2012.

## **SECCIÓN 8: Notas a los estados financieros**

En esta sección resulto importante para en su momento realizar la implementación de las NIIF en la empresa, ya que para la entrega de la información al fin del período 2012, permitió a los usuarios de la información conocer de forma más amplia y comprensible de que están compuestas las partidas de los estados financieros.

## **SECCIÓN 10: Políticas contables, estimaciones y errores**

Esta sección servirá de guía para seleccionar y aplicar las políticas contables, que se aplicarán en la empresa AVALUAC CÍA. LTDA., no solo para la preparación de sus estados financieros, sino para la elaboración de este Manual, como también busca dejar plasmados los cambios en las estimaciones contables y errores que se presentan en los estados financieros a partir del año 2012.

La empresa AVALUAC CÍA. LTDA., deberá aplicar a su juicio, las políticas que se adapten a la necesidad de presentar los balances para lograr una información relevante y fiable, considerando que los estados financieros reflejan a más de la información para cumplimiento de obligaciones legales, la esencia económica de las transacciones, y otros sucesos y condiciones, sustentadas en esta sección.

Cabe señalar que para la empresa la aplicación de esta sección permitirá crear el Manual de Políticas y Procedimientos Contables, como también fundamentalmente obtener como resultado final, Estados Financieros Razonables, Confiables, Medibles, Relevantes, Comparables y Neutrales con la esencia económica de la compañía.

La selección de las políticas a aplicar serán uniformes, para transacciones o sucesos que sean similares, a menos que la NIIF requiera o permita establecer categorías de partidas a las que pueda aplicar diferentes políticas.

Si la empresa AVALUAC CÍA. LTDA., tuviere en determinado momento cambios en las políticas contables:

- a) cuando fuere requerido, contabilizará estos cambios de acuerdo con las disposiciones transitorias, y;
- b) Si el cambio diera lugar a que los estados financieros suministren información más relevante, o cualquier otro cambio, se contabilizará en forma retroactiva, desde la primera fecha en que sea practicable, con el correspondiente ajuste del patrimonio.

La empresa tendrá que revelar información sobre un cambio de política contable, según el siguiente contenido:

- a) Naturaleza del cambio de la política
- b) Importe del ajuste por cada partida afectada, para el informe actual para el período anterior en el que se presente la información.
- c) Importe del ajuste relativo en períodos anteriores, siempre y cuando sea practicable.
- d) Una explicación en el caso de que la determinación de los importes a revelar no sea practicable.

No será necesario revelar esta información en períodos posteriores.

Cuando el cambio de política es voluntario, se revelará la siguiente información:

- a) Naturaleza del cambio de la política contable.
- b) Las razones por las que las aplicaciones de la nueva política suministrará información más fiable.

- c) El importe del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada, tanto para el período corriente como para el anterior y para períodos anteriores en forma agregada.
- d) En el caso de ser impracticable la determinación de los importes la empresa dará una explicación.

No se aplicará la revelación de lo antes mencionado para períodos posteriores.

Si luego del análisis de la situación actual se produce un cambio en las estimaciones contables, la entidad reconocerá el efecto del cambio de forma prospectiva, incluyéndolo en el período del cambio, si estamos afectando aún solo período y en el período del cambio y períodos futuros, si el cambio afecta a todos ellos.

La empresa revelará la naturaleza de los cambios en las estimaciones contables, y el efecto del cambio sobre activos, pasivos, ingresos, y gastos para el período corriente.

Si la empresa encuentra que en la información de períodos anteriores existen errores u omisiones e inclusive por errores aritméticos, se aplicará una corrección de forma retroactiva, en los primeros estados financieros formulados después del descubrimiento, re expresando la información comparativa para el período o períodos anteriores en los que se originó el error, y si el error ocurriera con anterioridad al primer período en el que se presenta la información re expresará los saldos iniciales en el primer período.

La empresa deberá revelar la siguiente información por concepto de errores de períodos anteriores:

- a) La naturaleza del error
- b) Importe de la corrección para cada partida.
- c) El importe de la corrección al principio del primer período anterior sobre el que se presenta la información.
- d) Una explicación si no es practicable determinar los importes a revelar

## **SECCIÓN 11: Instrumentos financieros básicos**

Esta sección se aplica en la empresa AVALUAC CÍA. LTDA., con el fin de reconocer, medir como valorar los instrumentos financieros con los que se cuenta y son: efectivo, cuenta por cobrar, cuenta por pagar, entre otros a su valor razonable.

## **SECCIÓN 17: Propiedad Planta y equipo**

AVALUAC CÍA. LTDA., es una empresa de servicios y por tanto cuenta con equipos y muebles que le sirven para atender y brindar servicios a sus clientes, por lo que se hace indispensable establecer políticas, procedimientos, valoraciones de estas propiedades para reflejar la situación real de sus activos.

## **SECCIÓN 20: Arrendamientos**

AVALUAC CÍA. LTDA., aplicará esta sección a los acuerdos que transfieren el derecho de uso de activos, incluso en el caso de que el arrendador quede obligado a suministrar servicios de cierta importancia en relación con la operación o el mantenimiento de estos activos. Esta sección no se aplicará a los acuerdos que tienen la naturaleza de contratos de servicios, que no transfieren el derecho a utilizar activos desde una contraparte a la otra.

## **SECCIÓN 21: Provisiones y contingencias**

Básicamente la entidad aplicó esta sección en la adopción de las NIIFS por primera vez en 2012, por las obligaciones que tiene con sus empleados.

## **SECCIÓN 22: Pasivos y patrimonios**

Esta sección establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en

instrumentos de patrimonio (es decir, en calidad de propietarios).

### **SECCIÓN 23: Ingresos de actividades ordinarias**

La empresa AVALUAC CÍA. LTDA., en la prestación de sus servicios, genera ingresos, por lo que aplicó esta sección para contabilizar, medir, identificar y valorar sus ingresos de forma correcta.

### **SECCIÓN 27: Deterioro del valor de los activos**

El deterioro de los activos fijos, es decir su pérdida de valor en libros, se da en la empresa AVALUAC CÍA. LTDA., por el uso o bien por obsolescencia de sus activos, se utilizó el método de línea recta para efectuar su depreciación.

### **SECCIÓN 28: Beneficios a los empleados**

La empresa actualmente cuenta con empleados, por lo que requiere determinar adecuadamente sus beneficios y por tanto se aplicó esta sección para el período 2012.

### **SECCIÓN 29: Impuesto a las ganancias**

Esta sección permitió a la empresa AVALUAC CÍA. LTDA., contabilizar, reconocer, medir y determinar los impuestos fiscales a las ganancias para reflejar la realidad en sus Estados Financieros con criterio y clasificando de acuerdo a los puntos establecidos en esta sección.

### **SECCIÓN 32: Hechos ocurridos después del período que se informa**

Esta sección define los hechos ocurridos después del período sobre el que se informa y establece los principios para el reconocimiento, medición y revelación de esos hechos.

### **SECCIÓN 33: Informaciones a revelar sobre partes relacionadas**

Esta sección requiere que AVALUAC CÍA. LTDA., incluya la información a revelar que sea necesaria para llamar la atención sobre la posibilidad de que su situación financiera y su resultado del período puedan verse afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes con estas partes.

### **SECCIÓN 35: Transición a la NIIF para PYMES.**

AVALUAC CÍA. LTDA., aplicó esta sección en sus primeros Estados Financieros en el período 2012, de acuerdo a la normativa NIIF para PYMES.

## **4.5. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La Compañía AVALUAC CÍA. LTDA., prepara los Estados Financieros utilizando como marco de referencia, las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF); adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y por el Consejo de Vigilancia de la Profesión, de la Contaduría Pública y Auditoría, en vigencia a la fecha del cierre del ejercicio contable.

### **4.5.1. Estados Financieros**

La empresa deberá generar un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultado Integral
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio
- d) Estado de Flujo de Efectivo
- e) Notas explicativas a los Estados Financieros.

#### **4.5.2. Política Contable.**

Los Estados Financieros que presente la empresa AVALUAC CÍA. LTDA., serán preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera Adoptadas en Ecuador.

#### **4.5.3. Procedimientos Generales**

- La información numérica incluida en los Estados Financieros, deberá ser presentada en dólares de los Estados Unidos de Norte América, y en forma comparativa, respecto al período anterior.
- Los Estados Financieros deben ser objeto de identificación clara, y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el período contable.
- Cada clase de partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros.
- Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la sociedad; la conformidad con la normativa internacional; y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación.
- La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración de la Compañía AVALUAC CÍA. LTDA.

#### **4.6. TRATAMIENTO PARA EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando



sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

#### **4.6.1. Procedimiento**

- Su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

### **4.7. INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Los instrumentos financieros de la Compañía AVALUAC CÍA. LTDA., son registrados inicialmente al costo y consisten en efectivo, equivalentes en efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, y deuda a corto plazo. Al 31 de diciembre, estos instrumentos financieros son registrados a su costo, debido a la naturaleza de los mismos.

#### **4.7.1. Procedimientos**

- Los instrumentos financieros que eventualmente estén sujetos a la Compañía AVALUAC CÍA. LTDA., se mantendrá verificando el riesgo de crédito, están principalmente constituidas por efectivo, equivalente de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y préstamos a corto plazo.
- El efectivo y sus equivalentes se mantienen con instituciones financieras sólidas.
- Generalmente, estos instrumentos pueden ser negociados en un mercado líquido, pueden ser redimidos a la vista y tienen un riesgo mínimo.
- Administración del riesgo financiero

### **4.8. CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la factura. Las cuentas consideradas irre recuperables son dadas de baja en el momento en que son identificadas.

#### **4.8.1. Procedimientos**

- Se calcula la provisión y el deterioro de las cuentas por cobrar al final de cada ejercicio contable estimando lo que considera la NIIF y la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno referente a la provisión, mas no al deterioro ya que este no está considerado en la misma provocando ajustes en la cuenta Impuestos Diferidos.

#### **4.8.2. Clasificación**

Las cuentas por cobrar se deben clasificar en una de las cuatro categorías de instrumentos financieros, según lo expuesto por la NIC 39. Además, se debe reconocer un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello, la empresa debe evaluar en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar la cuenta de cobranza dudosa correspondiente y el movimiento de la misma durante el año, identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras).

Se debe distinguir las operaciones realizadas con Empresas del Estado y Entidades del Sector Público de aquellas realizadas con terceros, mostrando el movimiento que han tenido en el año. Tal distinción se efectúa para cada empresa del Estado y para cada entidad del Sector Público. Además, se debe mostrar las operaciones de ganancias y pérdidas relacionadas (ventas, otros ingresos, compras, gastos, activos de corto y largo plazos).

#### **4.8.3. Revelación**

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

#### **4.8.4. Valuación**

Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo

La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente. En el caso de empresas que por razones de sus actividades mantengan una gran cantidad de clientes, la evaluación de la deuda se debe efectuar de acuerdo con su antigüedad.

#### **4.9. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES**

La concesión de crédito por parte de la empresa ocasiona que en algunos casos los mismos se conviertan en incobrables o cuentas malas cuando los deudores no cumplen con sus obligaciones, por esta razón la Ley de Régimen Tributario Interno establece el cálculo del 1% anual de provisión sobre los créditos concedidos en dicho ejercicio y que se encuentran pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

Las provisiones voluntarias así como las realizadas en acatamiento a las leyes especiales o disposiciones de los órganos de control no serán deducibles para efectos tributarios en la parte que exceden de los límites antes establecidos.

##### **4.9.1. Procedimientos**

La eliminación definitiva de las cuentas incobrables se realizará con cargo a esta provisión y a los resultados del ejercicio, en la parte no cubierta por la provisión, cuando se haya cumplido una de las siguientes condiciones:

- Haber constado como tales, durante cinco años o más en la contabilidad.
- Haber transcurrido más de cinco años desde la fecha de vencimiento original del crédito.
- En caso de quiebra o insolvencia del deudor.
- Si el deudor es una sociedad, cuando esta haya sido liquidada o cancelada su permiso de operación.

No se reconoce el carácter de créditos incobrables a los créditos concedidos por la sociedad al socio o a su cónyuge o a sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad ni a los otorgados a sociedades relacionadas.

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art. 10, numeral 11, indica que “en el caso de recuperación de los créditos, a los que se refiere éste artículo, estos ingresos deberán ser contabilizados, en caso contrario se considera defraudación.

#### **4.10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

##### **4.10.1 Reconocimiento.**

Un elemento de las propiedades, planta y equipo será reconocido como activo cuando:

- a) Es probable que la Compañía AVALUAC CÍA. LTDA. obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b) El costo del activo para la Compañía AVALUAC CÍA. LTDA. puede ser valorado con fiabilidad.
- c) El Activo este controlado por cualquier medio.
- d) El activo supere los doce meses de uso.

##### **4.10.2 Medición inicial.**

Todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo.

##### **➤ Procedimientos.**

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprenderá:

- a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir

cualquier descuento o rebaja de precio.

- b) Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia,
- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. *(cuando constituya una obligación para la Compañía AVALUAC CÍA. LTDA.).*
- d) En el caso de las permutas de elementos de propiedades, planta y equipo, se medirán por su valor razonable; y
- e) Los terrenos y edificios son independientes y se tratarán contablemente por separado, incluso si han sido adquiridos conjuntamente.

#### **4.10.3. Medición Posterior al Reconocimiento Inicial**

##### **➤ Modelo del Costo**

Con posterioridad al reconocimiento inicial como activo, todos los bienes muebles que formen parte de los elementos de las propiedades, planta y equipo, deben ser contabilizados a su costo.

##### **➤ Procedimiento**

- a) Los elementos de las propiedades, planta y equipo se valuarán a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada practicada y el importe de cualquier pérdida por deterioro de valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.

##### **➤ Modelo de Revaluación *(puede adoptar el modelo del costo)***

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, todos los bienes inmuebles que formen parte de los elementos de propiedades planta y equipo, cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizarán a su valor revaluado.

➤ **Procedimientos**

- a) Los elementos de las propiedades, planta y equipo se valuarán por el modelo de revaluación, serán medidos a su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.
- b) Las revaluaciones se harán cada 2 años; y
- c) El valor razonable de los terrenos y edificios estará basado en el informe que emita un perito debidamente autorizado.

**4.10.4. Depreciación Propiedad Planta y Equipo.**

➤ **Procedimientos**

- a) El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo;
- b) El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil;
- c) El valor residual y la vida útil.

**4.10.5. Ejemplo para aplicación Propiedades, Planta y Equipo (NIC 16).**

Métodos de Depreciación Propuesto: Método lineal

La empresa AVALUAC CÍA. LTDA., adquirió un vehículo cuya vida útil es de 4 años, a un valor de \$25.000 USD, con un valor residual \$2.500 USD

### ➤ Desarrollo

La norma señala que la depreciación se debe distribuir en forma sistemática a lo largo de la vida útil del bien. Para la empresa la vida útil por uso de 4 años, independientemente de lo que dicta la norma tributaria (5 años).

Es importante señalar que la norma menciona que resulta fundamental establecer el valor residual de los activos.

El valor del vehículo es del \$25.000, menos el valor residual que es de \$2.500, por lo que el valor a depreciar es de  $\$22.500 = (25.000 - 2.500)$  y este valor se divide para 4, lo que nos da \$5.625,00

### ➤ Contabilización Lineal

TABLA N° 10: Contabilización Gasto de Depreciación

AVALUAC CÍA. LTDA.					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 31 DE ENERO 2013					
EN DÓLARES					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/01/2013		1			
	5203280	Gastos depreciación del vehículo		\$ 5.625,00	
	12011209	Depreciación acumulada Vehículo			\$ 5.625,00
		P/r la depreciación del vehículo			

Elaborado por: Bolívar Cascante

Fuente: Normas Internacionales de Información Financiera

#### 4.10.6. Deterioro del Valor del Activo (NIC 36)

La empresa AVALUAC CÍA. LTDA., cuenta con vehículo al costo de \$60.000. La depreciación acumulada es de \$24.000, su valor en libros es de \$36.000 USD. La vida útil es de 5 años y hasta el momento se ha depreciado 2 años. A este vehículo actualmente se lo puede vender en el mercado a \$ 28.000 USD, para venderlo es necesario pagar una

comisión a un patio de vehículos del 10% sobre el precio de venta y el valor de uso del carro es de \$30.000 USD.

Se debe calcular: El importe recuperable.

### **CÁLCULO:**

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo, es el mayor entre el valor razonable, menos los costos de venta, comparado con el valor de uso.

Para determinar el costo de venta, se multiplica el porcentaje de comisión por el precio de venta ( $28.000 * 10\% = 2.800$ ).

El valor razonable menos los costos de venta se los determina restando del precio de venta la comisión ( $\$ 28.000 - \$2.800 = 25.200$ )

#### **➤ Para Determinar el Valor de Uso.**

El valor de uso es el valor actual de los flujos futuros de un activo o unidad generadora de efectivo, en este caso, lo que se obtenga al rentar el vehículo durante los próximos 3 años.

TABLA N° 11: Valor de USO (VNA)

<b>VALOR EN USO</b>	<b>EN USD</b>
Año 1: Flujos futuros por renta del vehículo	\$ 12.000,00
Año 2: Flujos futuros por renta del vehículo	\$ 13.200,00
Año 3: Flujos futuros por renta del vehículo	\$ 13.803,12
Total de Flujos Futuros	\$ 39.003,12
Tasa de descuento	14%
Valor Actual	\$ 30.000,00

Elaborado por: Bolívar Cascante

Para obtener el valor actual de los flujos futuros, se utilizó Excel la función VNA, como se describe a continuación:



Función: VNA

Tasa: 14%

Valor 1: Se señala los flujos de caja del año 1 hasta el año 3; se obtiene como resultados del valor actual neto: \$ 30.000.

Como determina la “Norma”, el importe recuperable será el mayor valor, entre el valor razonable menos los costos de venta (\$25.200), y el valor de uso que es de \$30.000. Por lo que se puede apreciar que el de mayor valor es el que suma \$30.000, por lo tanto, este será el importe recuperable.

➤ **Determinar el Deterioro Del Activo**

La pérdida por el deterioro se establece restando el valor en libro de \$36.000 menos \$30.000 de importe recuperable, lo que da un total de \$6.000.

➤ **Contabilización del Deterioro**

Para realizar un asiento por deterioro en él debe se registra la cuenta pérdida por deterioro, que es una cuenta de resultado, y en el haber la cuenta del deterioro de vehículo.

TABLA N° 12: Contabilización del Deterioro

<b>AVALUAC CÍA. LTDA.</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
<b>DEL 01 AL 31 DE ENERO 2013</b>					
<b>EN DÓLARES</b>					
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
31/01/2013		2			
	3604	Pérdida por Deterioro Vehículo		\$ 6.000,00	
	12011301	Deterioro Acum. Vehículo			\$ 6.000,00
		P/r el deterioro del vehículo			

Elaborado por: Bolívar Cascante

Fuente: Normas Internacionales de Información Financiera

El Estado de Situación Financiera se expone de la siguiente forma:

TABLA N° 13: Demostración del Valor en Libros

<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>EN USD</b>
Vehículo	\$ 60.000,00
Depreciación Acumulada Vehículo	\$ (24.000,00)
Deterioro Acumulado Vehículo	\$ (6.000,00)
Valor en Libros	\$ 30.000,00

Elaborado por: Bolívar Cascante

➤ **Contabilización de la Depreciación Después del Deterioro**

El valor del activo es de \$30.000, dividido para 3 años, que es la vida útil del bien; por lo que nos da un valor de \$10.000. Cabe recalcar que después del deterioro del vehículo, se da una depreciación acumulada por \$10.000. Finalmente es importante señalar que después del deterioro, la base para calcular la depreciación es el valor en libros.

TABLA N° 14: Contabilización Depreciación después del Deterioro

<b>AVALUAC CÍA. LTDA.</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
<b>DEL 01 AL 31 DE ENERO 2013</b>					
<b>EN DÓLARES</b>					
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
31/01/2013		3			
	5203280	Gastos depreciación del vehículo		\$ 10.000,00	
	12011209	Depreciación acumulada Vehículo			\$ 10.000,00
		P/r la depreciación del vehículo			

Elaborado por: Bolívar Cascante

Fuente: Normas Internacionales de Información Financiera

El Estado de Situación Financiera quedaría de la siguiente manera:

TABLA N° 15: Demostración del Valor en Libros

<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>EN USD</b>
Vehículo	\$ 60.000,00
Depreciación Acumulada Vehículo	\$ (34.000,00)
Deterioro Acumulado Vehículo	\$ (6.000,00)
Valor en Libros	\$ 20.000,00

Elaborado por: Bolívar Cascante

#### **4.11. ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS**

Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos serán reconocidas como gastos en el estado de resultados de forma lineal, en el transcurso del plazo del arrendamiento.

##### **4.11.1. Procedimientos**

- a) Los arrendamientos operativos se consideran en el momento en que se dé el servicio o se reciba el bien, con la finalidad de usufructo parcial de los mismos.

#### **4.12. ACTIVOS INTANGIBLES**

##### **4.12.1. Procedimientos**

Los Activos Intangibles están considerados en la compañía en el momento en que se registre en el organismo de control llamado IEPI (Instituto Ecuatoriano de Propiedad Intelectual) el mismo que asignara un número de registro protegiendo la propiedad intelectual y el desarrollo de la marca.

##### **4.12.2. Medición Inicial.**

Se reconoce al costo amortizado reconocido ante Organismo Gubernamental.

##### **➤ Medición Posterior al Reconocimiento Inicial**

**a) Modelo del costo (*puede adoptar el Modelo de Revaluación*)**

➤ **Procedimiento**

Se reconoce al costo amortizado menos el deterioro acumulado y/o revalorización del activo intangible al final de cada ejercicio contable.

**b) Modelo de Revaluación (*puede adoptar el Modelo del Costo*)**

➤ **Procedimiento**

Se reconoce al costo revaluado del activo intangible al final de cada ejercicio contable.

Para efectos de la amortización de los activos intangibles se aplicará el Método de la Línea Recta.

**4.13. COSTOS POR INTERESES**

Los costos por intereses que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos que cumplan las condiciones para su cualificación, serán capitalizados, formando parte del costo de dichos activos

**4.13.1. Procedimientos**

- a) Se reconoce al costo amortizado menos cualquier deterioro considerando la tasa de interés efectivo vigente, la tasa interna de retorno y el valor presente de cada obligación contractual.

**4.14. BENEFICIOS A EMPLEADOS (NIC 19)**

La Compañía AVALUAC CÍA. LTDA., reconoce el costo de las remuneraciones de carácter acumulativo a favor de los empleados a la fecha del balance, en función de los

importes adicionales que se espera satisfacer a los empleados como consecuencia de los derechos que han acumulado en dicha fecha.

#### **4.14.1. Procedimientos**

- a) Los costos de pensiones corresponden a un plan de beneficios por retiro de contribución definida, mediante el cual la Compañía AVALUAC CÍA. LTDA., y los empleados efectúan aportes a un fondo de pensiones administrado por varias instituciones especializadas, y autorizadas por el Gobierno del Ecuador, las cuales son responsables conforme a la Ley de Sistema de Seguro Social, del pago de las pensiones y otros beneficios a los afiliados a ese sistema. Por lo tanto, la Compañía AVALUAC CÍA. LTDA., únicamente es responsable de efectuar los aportes conforme a la Ley, recayendo la responsabilidad del mantenimiento de dicho plan en la Administradora de Fondos de Pensiones correspondiente, lo que no genera compromisos adicionales relacionados con la suficiencia de los aportes para el mantenimiento de dicho plan.

#### **4.14.2. Contabilización de Beneficios a Empleados**

TABLA N° 16: Pasivos mensuales por Beneficios a Empleados

<b>DETALLE</b>	<b>USD</b>
Décimo tercer sueldo	\$ 5.000,00
Décimo cuarto sueldo	\$ 2.400,00
Vacaciones	\$ 1.600,00
Fondos de Reserva	\$ 2.400,00

Elaborado por: Bolívar Cascante

#### **➤ Se pide:**

Efectuar las contabilizaciones que correspondan

TABLA N° 17: Contabilización de Beneficios a Empleados

AVALUAC CÍA. LTDA.					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 31 DE ENERO 2013					
EN DÓLARES					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/01/2013		4			
	52010301	Gasto Décimo Tercer Sueldo		\$ 5.000,00	
	52010302	Gasto Décimo Cuarto Sueldo		\$ 2.400,00	
	52010303	Gasto Vacaciones		\$ 1.600,00	
	52010304	Gasto Fondos de Reserva		\$ 2.400,00	
	21120101	Décimo Tercer Sueldo			\$ 5.000,00
	21120102	Décimo Cuarto Sueldo			\$ 2.400,00
	21120103	Vacaciones			\$ 1.600,00
	21120104	Fondo de Reserva			\$ 2.400,00
		P/r el pago de Beneficios Sociales			

Elaborado por: Bolívar Cascante

Fuente: Normas Internacionales de Información Financiera

➤ **Comentario:**

Resultan necesarios los valores correspondientes al pasivo, ya que se tratan de beneficios devengados por servicios prestados.

#### 4.14.3. Provisión para Jubilación

Para realizar la provisión para jubilación se debe contratar a una empresa o profesional especializado en cálculo actuarial, para que determine el valor para esta provisión, considerando a todo el personal de la empresa.

Se debe tener en cuenta que no resulta necesario que el trabajador tenga cierta antigüedad para realizar la provisión, ya que la norma indica que se lo deberá realizar durante el período de su servicio.

Ejemplo: Se ha determinado

- Provisión por jubilación años anteriores por \$ 10.000
- Obligación de la jubilación \$13.000

Se debe: Realizar la contabilizaciones que correspondan

➤ **Desarrollo:**

Se contabiliza la diferencia entre el valor de la obligación, menos el valor registrado en el pasivo del ejercicio anterior.

TABLA N° 18: Contabilización Provisión para Jubilación

AVALUAC CÍA. LTDA.					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 31 DE ENERO 2013					
EN DÓLARES					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/01/2013		5			
	52030305	Gastos Jubilación		\$ 3.000,00	
	220701	Provisión Jubilación			\$ 3.000,00
		P/r el pago de jubilación empleados			

Elaborado por: Bolívar Cascante

Fuente: Normas Internacionales de Información Financiera

#### 4.14.4. Beneficios por Terminación del Contrato

Se tiene que cancelar a un grupo de empleados, antes que termine su contrato. El valor que se les debe cancelar es de \$8.300 en total.

➤ **Determinar:**

La contabilización que correspondan:

TABLA N° 19: Contabilización Beneficios por Terminación Contrato

AVALUAC CÍA. LTDA.					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 31 DE ENERO 2013					
EN DÓLARES					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/01/2013		6			
	52010405	Gastos Indemnizaciones		\$ 8.300,00	
	220703	Provisión de Indemnizaciones			\$ 8.300,00
		P/r pago empleados por terminación del contrato			

Elaborado por: Bolívar Cascante

Fuente: Normas Internacionales de Información Financiera

En este caso la empresa tiene que reconocer una provisión y cargar el valor de los datos anteriormente proporcionados, si se finaliza un contrato antes de la fecha acordada por el empleador.

#### 4.15. CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES (NIC 8).

Cuadro resumen en el cual se hace referencia al procedimiento a seguir cuando existe un cambio de política, estimación o error.

CUADRO N° 14: Resumen de Cambio de Política, Estimación o Error

	POLÍTICAS	ESTIMACIONES	ERRORES
EFFECTO	Retrospectivo	Prospectivo	Retrospectivo
AJUSTE	Resultados Acumulados	Utilidad o Pérdida	Resultados Acumulados

Elaborado por: Bolívar Cascante

Fuente: Normas Internacionales de Información Financiera

#### ✓ Ejemplos de Cambios de Políticas

- Del método de depreciación de línea recta al método depreciación acelerada.
- Del método promedio, se cambia al método primero en entrar primero en salir.



### ✓ **Ejemplos de Cambios en Estimaciones**

- Cambio de la vida útil de los activos
- Cambio en las estimaciones de cuentas incobrables

### ✓ **Ejemplos de Errores**

- Errores en el cálculo de las depreciaciones
- Errores en determinar el costo de prestación del servicio.

## **4.16. TRATAMIENTO A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **4.16.1. Estado de Situación Financiera**

“En términos breves un Estado de Situación Financiera (también conocido como Balance General), es el que describe dónde se encuentra una empresa, en una fecha específica; además como se sabe el Estado de Situación Financiera tiene dos secciones que se equilibran. En una sección se lista el Activo que representa los recursos de la empresa y en la otra sección se lista los Pasivos y el Patrimonio que representan las fuentes de los recursos empleados para adquirir los activos.

Las NIIF clasifican a los Activos y Pasivos en: Corrientes y No Corrientes”. (Holn, 2009)

#### **4.16.1.1. Activos y Pasivos Corrientes y no Corrientes**

La Compañía AVALUAC CÍA. LTDA., presentará sus activos y pasivos clasificándolos en el Estado de Situación Financiera "corriente" y "no corriente".

#### **➤ Procedimientos:**

Se clasificarán como activos corrientes, cuando:

- a) Se espera realizar o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la Compañía AVALUAC CÍA. LTDA.
- b) Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación.
- c) Se espera realizar dentro del período de doce meses posteriores a la fecha del balance, o
- d) Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la NIC 7 ), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.
- e) Todos los demás activos deben clasificarse como no corrientes.

Se clasificarán como pasivos corrientes cuando:

- a) Se espere liquidar en el ciclo normal de la operación de la Compañía AVALUAC CÍA. LTDA.
- b) Se mantenga fundamentalmente para negociación.
- c) Deba liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha del balance, o
- d) La Compañía AVALUAC CÍA. LTDA. no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del balance.
- e) Todos los demás pasivos deben clasificarse como no corrientes.

➤ **Estructura del Estado de Situación Financiera NIIF de la empresa AVALUAC CÍA. LTDA.**

*(Ver Anexo N°.07)*

#### **4.16.2. Estado de Resultado Integral**

Un estado de Resultados (llamado también Estado de Pérdidas y Ganancias) es un estado de actividad que detalla los ingresos y los gastos durante un período de tiempo

determinado. La utilidad o pérdida neta es el famoso resultado final de un Estado de Resultado, esto es el remanente después de deducir todos los costos del ingreso.

Mediante la incorporación de un nuevo segmento denominado **Otro Estado Integral**, el antes denominado Estado de Pérdidas y Ganancias pasó a llamarse “Estado de Resultado Integral”.

El Otro Resultado Integral (ORI) es un segmento del estado financiero, ubicado luego de los Resultados “tradicionales” (Ganancias o Pérdidas del Ejercicio), que comprende todas las ganancias (o pérdidas) no realizadas, producto de la tenencia de activos y los cambios de sus valores razonables.

Estos elementos del Otro Resultado Integral (ORI) no son parte de los ingresos, costos y gastos que son realizados (que forman parte del Estado de Resultados clásico o tradicional ubicado antes del ORI), sin embargo, son lo suficientemente importantes para ser incluidos en el **Resultado Integral Total** del período, dando al usuario una visión más grande y completa de la entidad en su conjunto.

#### ➤ **Procedimientos**

Como mínimo, el Estado del Resultado Integral incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- a) Ingreso de actividades ordinarias.
- b) Ganancias y pérdidas que surgen de la pérdida que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado (valor presente)
- c) Gastos financieros
- d) Si un activo financiero se reclasifica de forma que se mide a valor razonable, cualquier ganancia o pérdida surgida de una diferencia entre el importe de libros anterior y su valor razonable en la fecha de reclasificación como se define en la NIIF 9.

- e) Gasto por impuestos
- f) Un único importe que comprenda el total de:
  - El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas; y
  - La ganancia o pérdida después de impuestos reconocida por la medición a valor razonable menos costo de venta, o por la disposición que constituyan la operación discontinuada.
- g) Resultados;
- h) Cada componente de Otro Resultado Integral.
- i) Resultado Integral total.

➤ **Estructura del Estado de Resultado Integral NIIF de la empresa AVALUAC CÍA. LTDA.**

*(Ver Anexo N°. 08)*

#### **4.16.3. Estado de Cambios en el Patrimonio**

La NIC1 define las pautas para la preparación de un estado de propósito general que puede ser difundido ampliamente, denominado Evaluación del Patrimonio o Cambios de la Situación Patrimonial, el cual tiene como propósito específico de demostrar objetivamente los cambios ocurridos en las partidas patrimoniales, el origen de dichas modificaciones y la posición actual de capital contable, mejor conocido como Patrimonio. (Zapata, 2011)

➤ **Procedimientos**

La empresa AVALUAC CÍA. LTDA., presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

1. El resultado integral total del período, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a la empresa
2. Para cada componente del patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re

expresión retroactiva reconocidos según la NIC 8; y

3. Por cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del período, revelando por separado los cambios resultantes de los resultados; de cada partida de Otro Resultado Integral (ORI); y sobre las transacciones con los propietarios.

➤ **Estructura del Estado de Cambios en el Patrimonio NIIF de la empresa AVALUAC CÍA. LTDA.**

*(Ver Anexo N°. 09)*

#### **4.16.4. Estado de Flujo de Efectivo**

El estado de flujos de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiamiento; para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método Directo.

➤ **Procedimientos**

4.1 Se presentarán por separado las principales fuentes de entradas de efectivo y las salidas o pagos en términos brutos;

4.2 La determinación de los flujos de efectivo en términos brutos por actividades de operación se efectuará ajustando las ventas y los costos de ventas, así como otras partidas en el estado de resultados por:

- i) los cambios habidos durante el período en los inventarios (en caso de haberlos) y en las partidas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación;
- ii) otras partidas sin reflejo en el efectivo; y
- iii) otras partidas cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación.

4.3 Los flujos de efectivo correspondientes a pagos de intereses, se presentarán por

separado dentro del estado de flujos de efectivo, clasificándose como salidas de efectivo por actividades de financiamiento. *(o utilizar la alternativa de presentarlos como actividades de operación).*

➤ **Estructura del Estado de Flujo del Efectivo NIIF de la empresa AVALUAC CÍA. LTDA.**

*(Ver Anexo N°.10)*

#### **4.17. PLAN DE CUENTAS**

##### **4.17.1. Concepto**

El plan de cuentas brinda una estructura básica para la organización del sistema contable, por lo que aparece como un medio para obtener una información de manera sencilla, constituyendo un listado lógico y ordenado de las cuentas, elaborado por el contador de la empresa.

##### **4.17.2. Importancia**

La importancia que tiene el Plan de Cuentas es porque es un catálogo de cuentas en donde se enumera, ordena en forma sistemática y es aplicable a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas.

El Plan de Cuentas facilita la aplicación de los registros contables y depende de las características de la empresa, es decir si es: comercial, de servicios, industrial, etc.

##### **4.17.3. Codificación y Clasificación de las Cuentas**

- **Codificación**

Es la utilización de números, letras y otros símbolos que representan o equivalen al grupo, sub grupo, cuentas y subcuentas.

- **Sistemas de Codificación**

- 1.- Numéricos.- Cuando se codifica utilizando exclusivamente a los números
- 2.-Alfabeticos.- Cuando se codifica utilizando únicamente a letras.
- 3.- Mixtos.- Cuando se codifica utilizando simultáneamente números y letras

- **Clasificación**

El Plan de Cuentas básicamente de clasificar las cuentas por grupos:

- **Grupos**

- 1.- Cuentas del Activo.
- 2.- Cuentas del Pasivo
- 3.-Cuentas del Patrimonio
- 4.- Cuentas de Ingresos (Rentas)
- 5.- Cuentas de Costos.
- 6.-Cuentas de Gastos.
- 7.- Cuentas de Orden

- Estructura Plan de Cuentas para la Empresa AVALUAC CÍA. LTDA., con enfoque NIIF

TABLA N° 20: Plan de Cuentas NIIF AVALUAC Cía. Ltda.

<b>PLAN DE CUENTAS NIIF 2013</b>	
<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
11	ACTIVO CORRIENTE
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
110101	Caja
11010101	<i>Caja General</i>
11010102	<i>Caja Chica Quito</i>
11010103	<i>Caja Chica Guayaquil</i>
11010104	<i>Caja Chica Cuenca</i>
11010110	<i>Fondo Movilizacion - Proyectos Quito</i>
11010111	<i>Fondo Movilizacion - Proyectos Guayaquil</i>
11010112	<i>Fondo Movilizacion - Proyectos Cuenca</i>
110102	Bancos
11010201	<i>Banco Produbanco Cta.Cte.# 9581-8</i>
11010202	<i>Banco Produbanco Cta.Aho.#100912443</i>
11010203	<i>Banco Produbanco Cta.Cte 02005013492</i>
11010204	<i>Banco de Machala Cta. Aho. 107611259</i>
11010205	<i>Banco Proamerica Cta.Cte 1011718245</i>
11010206	<i>Banco Proamerica Cta.Aho. 6039537011</i>
11010207	<i>Banco del Pichincha Cta.Cte. 3062065304</i>
11010208	<i>Coop. Ahorro y Crédito JEP 044060079250</i>
11010209	<i>Mutualista Pichincha Cta.Ahor. 020665203</i>
11010210	<i>Banco de Guayaquil Cta. Ahor. 10593748</i>
11010211	<i>Helm Bank Cta.Cte. 01040106468</i>
11010212	<i>Banco del Pacifico Cta 101616186-6</i>



1102	ACTIVOS FINANCIEROS
110201	Activos Financieros a V.R. con Cambios en los Resultados.
110202	(-) Provisión por Deterioro
110205	Documentos y Cuentas por Cobrar Relacionados
11020501	<i>Cientes Quito</i>
11020502	<i>Cientes Guayaquil</i>
11020503	<i>Cientes Cuenca</i>
110206	Documentos y Cuentas por Cobrar no Relacionados
11020601	<i>Cientes Quito</i>
11020602	<i>Cientes Guayaquil</i>
11020603	<i>Cientes Cuenca</i>
110207	Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas
11020701	<i>Cuentas por Cobrar BANFFINMOBILIARIA</i>
11020702	<i>Cuentas por Cobrar LOGICALVALUE</i>
11020703	<i>Cuentas por Cobrar Catalina Teran</i>
11020704	<i>Cuentas por Liquidar Geovany Andrade</i>
11020705	<i>Cuentas por Cobrar CAYMANSYSTEMS</i>
11020706	<i>Cuenta x Cobrar Guillermo Carrasco</i>
11020707	<i>Cuentas x Cobrar Alfredo Carrasco</i>
110208	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas
11020801	<i>Ctas por Cobrar Abogados</i>
11020802	<i>Ctas por Cobrar Jucio Mutualista. B. JAV</i>
11020803	<i>Cuentas clientes años anteriores</i>
11020804	<i>Cuentas x Cobrar a Terceros</i>
11020805	<i>Anticipos Varios a Liquidar</i>
11020806	<i>Valores por liquidar</i>
11020807	<i>Anticipos Prestamos Peritos</i>
11020808	<i>Anticipos Prestamos Empleados</i>
110209	(-) Provisión Cuentas Incobrables
1104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
110401	Seguros Pagados por Anticipados
110402	Arriendos Pagados por Anticipados
110403	Anticipos a Proveedores
11040301	<i>Anticipos Peritos</i>
11040302	<i>Anticipos Proveedores Varios</i>
110404	Otros Anticipos Entregados
1105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
110501	Crédito Tributario IVA
11050101	<i>12% Iva en Compras</i>
11050102	<i>Credito Tributario 12% Iva</i>
110502	Crédito Tributarios Impuesto a la Renta
11050201	<i>Credito Tributario Retenciones Fuente</i>

11050202	<i>Anticipo de Impuesto a la renta</i>
110503	Ret. Fuente Renta Recibidas por Clientes
11050301	<i>1% Retenciones en la fuente</i>
11050302	<i>2% Retenciones en la fuente</i>
11050308	<i>8% Retenciones en la fuente</i>
11050310	<i>10% Retenciones en la fuente</i>
11050311	<i>Retencion en la Fuente IX100</i>
110505	Ret. Fuente Iva Recibidas Clientes
11050503	<i>30% Retencion del IVA</i>
11050507	<i>70% Retencion del IVA</i>
11050510	<i>100% Retencion del IVA</i>
1107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
12	ACTIVO NO CORRIENTE
1201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
120101	Terrenos
120102	Edificios y Oficinas
120103	Construcciones en Curso
120104	Instalaciones
120105	Muebles y Enseres
120106	Maquinaria Y Equipo
120107	Naves, Aeronaves, Barcas y Similares
120108	Equipo de Computación Y Software
120109	Vehículos
120110	Otros Propiedades, Planta y Equipo
120111	Repuestos y Herramientas
120112	(-) Depreciación Acumulada PPE
12011202	<i>Dep. Acumulada Edificios y Oficinas</i>
12011204	<i>Dep. Acum. Instalaciones</i>
12011205	<i>Dep. Acum. Muebles y Enseres</i>
12011206	<i>Dep. Acum. Maquinaria y Equipo</i>
12011208	<i>Dep. Acum. Equipo de Computación y Software</i>
12011209	<i>Dep. Acum. Vehículos</i>
12011210	<i>Dep. Acum. Otros Propiedades, Planta y Equipo</i>
12011211	<i>Dep. Acum. Repuestos y Herramientas</i>
120113	(-) Deterioro Acum. De Propiedades, Planta y Equipo
1202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
120201	Terreno
120202	Edificios
120203	(-) Depreciación Acum. De Propiedades de Inversión
120204	(-) Deterioro Acum. De Propiedades de Inversión
1204	ACTIVO INTANGIBLE
120401	Plusvalías

120402	Marcas, Patentes, Derechos de Llaves y Otros Similares
120404	(-) Amortización Acum. De Activos Intangibles
12040401	<i>Amortiz.Acum.Licencia Z libra Sist.Cont.</i>
120405	(-) Deterioro Acum. De Activo Intangible
120406	Otros Intangibles
1205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
120501	Activos por Impuestos Diferidos
1206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
120603	Documentos y Cuentas por Cobrar
1207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
120703	Inversiones Subsidiarias
120704	Inversiones Asociadas
120705	Inversiones de Negocios Conjuntos
120706	Otras Inversiones
120707	(-) provisión Valuación de Inversiones
120708	Otros Activos no Corrientes
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>
21	PASIVO CORRIENTE
2101	Pasivos Financieros V.R. Cambios en Resultados
2102	Pasivos por Contratos de Arrendamientos Financieros
2103	Cuentas y Documentos por Pagar
210301	Proveedores Locales (Módulo)
2104	Obligaciones con Instituciones Financieras
210401	Obligaciones con Instituciones Financieras Locales
21040101	<i>Préstamo banco del Pichincha</i>
21040102	<i>tarjeta de Crédito por Pagar</i>
210402	Obligaciones con Instituciones Financieras Exterior
2105	Provisiones
210501	Provision Gastos legales
210502	Provisión Patentes
210503	Provisión Comis.y Gastos Varios
2106	Porción Corriente Obligaciones Emitidas
210601	Cuentas por Cobrar Accionistas
21060101	<i>Cuentas por Pagar Guillermo Carrasco (Accionista)</i>
2107	Otras Obligaciones Corrientes
210701	Otra Cuentas por Pagar
21070102	<i>Otra Cuentas por Pagar</i>
21070103	<i>Cuentas por Pagar CAYMANSYSTEMS</i>
210703	Cuentas por Pagar Impuestos
21070301	<i>Impuestos por Pagar</i>
21070302	<i>IVA en Ventas</i>
21070303	<i>Retenciones en la Fuente Renta por Pagar</i>

2107030301	<i>Retención Fuente Renta 1%</i>
2107030302	<i>Retención Fuente Renta 2%</i>
2107030308	<i>Retención Fuente Renta 8%</i>
2107030310	<i>Retención Fuente Renta 10%</i>
2107030311	<i>Retención Fuente Renta 1 X mil</i>
2107030323	<i>Retención Fuente Renta 23%</i>
2107030324	<i>Ret. Fuente del Dependencia</i>
2107030325	<i>Retención Fuente Renta 22%</i>
21070304	<i>Retenciones en la Fuente IVA por Pagar</i>
2107030401	<i>Retención IVA 30%</i>
2107030402	<i>Retención IVA 70%</i>
2107030403	<i>Retención IVA 100%</i>
21070305	<i>Impuesto a la Renta por Pagar</i>
210704	<i>Cuentas por Pagar IESS</i>
21070401	<i>Aporte patronal IESS</i>
21070402	<i>Aporte Personal IESS</i>
21070403	<i>Ptmo. Quirografarios IESS</i>
21070404	<i>Fondo de Reserva</i>
21070405	<i>IESS por Pagar</i>
2108	<i>Obligaciones por Pagar Accionistas</i>
210801	<i>Dividendos Accionistas por Pagar</i>
2109	<i>Otros Pasivos Financieros</i>
2110	<i>Anticipo de Clientes</i>
211001	<i>Anticipos Clientes</i>
211002	<i>Saldos por Liquidar</i>
2112	<i>Porción Corri. Prov. Por beneficios Empleados</i>
211201	<i>Beneficios Sociales e Indemnizaciones</i>
21120101	<i>Decimo Tercer Sueldo</i>
21120102	<i>Decimo Cuarto Sueldo</i>
21120103	<i>Vacaciones</i>
21120104	<i>Fondo de Reserva</i>
21120105	<i>Sueldos por pagar</i>
21120106	<i>Utilidades Trabajadores 2012 por Pagar</i>
211202	<i>Porción Corriente Jub. Patronal</i>
211203	<i>Porción Corr. Otros Beneficios L/P</i>
22	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
2201	<i>Pasivos por Cont. Arrendamientos Financieros</i>
2202	<i>Cuentas y Documentos por Pagar</i>
220201	<i>Proveedores Locales L/P</i>
220202	<i>Proveedores del exterior L/P</i>
2203	<i>Obligación Inst. Financiera Locales</i>
2204	<i>Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas</i>

2205	Obligaciones Emitidas
2207	Prov. Por Beneficios a empleados
220701	Jubilación Patronal
220702	Desahucio
2208	Otras Provisiones
2209	Pasivos Diferidos
220901	Ingresos Diferidos
220902	Pasivos por Imp. Diferidos
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>
<b>31</b>	<b>CAPITAL</b>
3101	Capital Suscrito o Asignado
310101	Guillermo Carrasco Valdivieso
310103	Herederos Carrasco Rene
<b>34</b>	<b>RESERVAS</b>
3401	Reserva Legal
3402	Reservas Facultativa y Estatutaria
3403	Reserva de Capital
3404	Otras Reservas
<b>35</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>
3503	Reserva por Revaluación de Intangibles
3504	Otros Superavit por Revaluación
<b>36</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>
3601	Ganancias Acumuladas
360101	Utilidades no Distribuidas Años Anteriores
360102	Utilidad no Distribuida Año 2007
360103	Utilidad no Distribuida Año 2008
360104	Utilidad no Distribuida Año 2009
360105	Utilidad no Distribuida Año 2010
360106	Utilidad no Distribuida Año 2011
3602	(-) Pérdidas Acumuladas
3603	Res. Acum. Proveniente Adopción por primera vez NIIF
<b>37</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>
3701	Ganancia Neta del Período
3702	(-) Perdida Neta del Ejercicio
<b>4</b>	<b>INGRESOS Y VENTAS</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>
4101	Venta de Bienes
4102	Presentación de Servicios
410201	Ventas Quito
410202	Ventas Guayaquil
410203	Ventas Cuenca
4104	Subvenciones del Gobierno

4105	Regalías
4106	Intereses
4107	Dividendos
4108	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias
4109	(-) Descuento en Ventas
4110	(-) Devoluciones en Ventas
43	<b>OTROS INGRESOS</b>
4301	Dividendos
4302	Intereses Financieros
430201	Intereses Bancarios
4305	Otras Rentas
430501	Ventas de Activos Fijos
430502	Otros Ingresos no Operacionales
43050201	<i>Ingresos por Reembolsos de Gastos</i>
43050202	<i>Ingresos por Rendimientos Financieros</i>
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>
51	<b>COSTOS</b>
52	<b>GASTOS</b>
5201	Gastos de Producción
520101	Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones
520103	Beneficios Sociales e Indemnizaciones
52010301	<i>Décimo Tercer Sueldo</i>
52010302	<i>Décimo Cuarto Sueldo</i>
52010303	<i>Vacaciones</i>
520104	Gasto Planes de Beneficios a Empleados
52010401	<i>Seguro Medico Personal Producción</i>
52010402	<i>Uniforme Personal Producción</i>
52010403	<i>Capacitación Personal Producción</i>
52010404	<i>Aporte Patrol y Fondos de Reserva Producción</i>
520106	Bonos Cumplimientos Metas
520113	Arrendamiento Operativos (equipo)
520115	Honorarios Profes. Produccion
520116	Promoción y Publicidad
520117	Combustibles y Lubricantes
520119	Seguros y Reaseguros (primas y cesiones) Prod.
520120	Hospedaje y Alojamiento Personal Técnico
520122	Gastos de Viaje de Produc.
520124	Reembolso de Gastos Viajes y Moviliz. Prod.
520130	Fotocopias, Anillados y otros
520132	Etiquetas,Placas, Encapsulados.otros
520199	Otros Gastos de Produccion
5202	Gastos de Venta

520201	Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones
520203	Beneficios Sociales e Indemnizaciones
52020301	<i>Decimo Tercer Sueldo</i>
52020302	<i>Decimo Cuarto Sueldo</i>
52020303	<i>Vacaciones</i>
520204	Gasto Planes de Beneficios a Empleados
52020401	<i>Seguro Medico Personal Ventas</i>
52020402	<i>Uniformes Personal Ventas</i>
52020403	<i>Capacitacion Personal Ventas</i>
520206	Bonos Cumplimiento Metas Ventas
520214	Comisiones en Ventas
520216	Promoción y Publicidad
520217	Combustibles y Lubricantes
520219	Seguros y Reaseguros (primas y cesiones) Ventas
520221	Gastos de Gestión (agasajos clientes)
520222	Gastos de Viaje de Ventas
520223	Reembolso de Gastos Ventas
520225	Servicio Telecomunicaciones e Internet
520232	Gasto por Reestructuración
520233	Valor Neto de Realización de Inventarios
52023801	<i>Propiedades, Planta y Equipo</i>
52023802	<i>Propiedades de Inversión</i>
520299	Otros gastos de Ventas
5203	Gastos Administrativos
520301	Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones Adm.
520302	Comisiones Adm.
520303	Beneficios Sociales e Indemnizaciones
52030301	<i>Decimo Tercer Sueldo</i>
52030302	<i>Decimo Cuarto Sueldo</i>
52030303	<i>Vacaciones</i>
52030304	<i>Aporte Patronal y Fondos Reserva Adm.</i>
520304	Gasto Planes de Beneficios a Empleados
52030401	<i>Seguro Médico Personal Administrativo</i>
52030402	<i>Uniformes Personal Administrativo</i>
52030403	<i>Capacitacion Personal Administrativo</i>
52030404	<i>Alimentacion Personal Adminis</i>
520306	Bonos Cumplimiento Metas
520312	Arrendamiento Mercantil
520313	Mantenimiento y Reparaciones
520314	Arrendamiento Operativo (oficinas)
520315	Alicuotas Oficinas
520316	Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)

520317	Suministros de Limpieza
520319	Gastos de Viaje de Admin.
520320	Servicio Agua Potable
520321	Servicio Energía Electrica
520322	Servicio Telecomunicaciones e Internet Adm.
520324	Gastos Legales
520325	Fianzas de Proyectos y Seguros
520326	Impuestos, Contribuciones y Otros
520327	Licencias y Equipos Tecnologicos
520328	Gasto Depreciaciones
52032801	<i>Propiedades, Planta y Equipo</i>
520329	Suministros de Oficina
520330	Gasto Deterioro
52033001	<i>Propiedades, Planta y Equipo</i>
52033003	<i>Instrumentos Financieros</i>
52033004	<i>Intangibles</i>
52033006	<i>otros activos</i>
520331	Honorarios,Comisiones,Dietas Pers Nat.
520332	Reembolso de Gastos Admin.
520333	Hospedaje y Alojamiento pers Admin.
520334	Correo y Correspondencia Enviada Admin.
520335	Otros Gastos Administración
5204	Otros Gastos
520401	Otros Gastos
520403	Gastos no Deducibles
520404	Iva que se Carga al Gasto
5205	Gastos Financieros
520501	Intereses Bancarios
520502	Comisiones Bancarias
520599	Otros Gastos Financieros
<b>6</b>	<b>GANANCIA Y PÉRDIDA</b>
61	15% Participación Trabajadores
62	Ganancia (pérdida) Antes de Impuestos
63	Impuesto a la Renta
<b>7</b>	<b>GASTOS E INGRESOS IMPUTADOS AL PATR. NETO</b>
71	Ingresos Por Operaciones Discontinuas
72	Gastos por Operaciones Discontinuas
74	15% Participación Trabajadores
76	Impuesto a la Renta
79	Ganancia (pérdida) Neta del Período
<b>8</b>	<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>
81	componentes del otro resultado integral



8101	diferencia de cambio por conversión
8108	otros (detallar en notas)
82	resultado integral total del año
9	ganancia por accion
90	ganancia por acción
9001	ganancia por acción básica
9002	ganancia por acción diluída

Elaborado por: Bolívar Cascante

Fuente: Superintendencia de Compañías

- **Estructura del Plan de Cuentas NIIF, Según la Superintendencia de Compañías.**

*(Ver Anexo N°. 11)*

#### **4.17.4. Instructivo del Plan de Cuentas**

##### **➤ ACTIVOS CORRIENTES**

#### **CAJA**

##### **Caja Chica**

##### **Se debita:**

1. Por los ingresos provenientes de las ventas de contado o por recuperación de cuentas por cobrar.
2. Por cobros anticipados.
3. Por devoluciones sobre compras.
4. Por devoluciones parciales o totales de pagos anticipados.
5. Por devoluciones parciales o totales de anticipos a justificar.
6. Por salarios no retirados.
7. Por cobros de ingresos no contabilizados en periodos anteriores.

8. Por intereses, comisiones, dividendos, ganancias en venta de acciones o asociación en participación.
9. Por otros ingresos.

**Se acredita:**

1. Por la disminución o cancelación de los fondos fijos en poder de los empleados.
2. Por la pérdida de efectivo en poder de los empleados.
3. Por los depósitos efectuados en las cuentas bancarias.

**Su saldo es deudor.**

➤ **BANCOS**

Representa el monto de los recursos monetarios de la empresa, en moneda nacional o extranjera, depositados en cuentas corrientes o de ahorro, en los bancos nacionales o extranjeros.

Esta cuenta se analiza a través de las siguientes sub cuentas:

**Moneda Nacional (dólares)**

Representa el monto de los depósitos efectuados en las diferentes cuentas corrientes o de ahorro, propiedad de la empresa, en moneda nacional.

**Moneda Extranjera (euros, yenes)**

Representa el monto de los depósitos efectuados en diferentes bancos y cuentas corrientes o de ahorro, propiedad de la empresa, ya sean estos bancos nacionales o extranjeros, en moneda de otros países.

**Se debita:**

1. Del importe de su saldo deudor, que representa el valor nominal del efectivo propiedad de la entidad depositado en instituciones financieras (bancos).
2. Del importe del valor nominal del efectivo depositado en cuenta de cheques.
3. Del importe del valor nominal de los intereses ganados y depositados en cuenta de cheques. Según avisos del abono del banco.

**Se acredita:**

1. Del importe del valor nominal de los cheques expedidos a cargo de la empresa
2. Del importe del valor nominal de los intereses, comisiones, situaciones, etcétera, que el banco cobra por servicios y cargados en cuenta de cheques, según avisos del cargo al abono
3. Del importe de su saldo para saldarla

**Su saldo es deudor.****➤ CLIENTES**

Representa el monto de las cuentas y documentos por cobrar, a favor de la empresa, suscritos por clientes a los cuales se les concede plazo para que cancelen sus obligaciones.

**Se debita:**

1. Del importe de su saldo deudor, que representa el derecho de la entidad a exigir a sus clientes el pago por la venta de mercancías.
2. Del importe originalmente pactado con los clientes por la venta de mercancías a crédito
3. Del importe de los intereses normales y moratorios.

**Se acredita:**

1. Del importe de los pagos parciales o totales que a cuento o en liquidación de su adeudo efectúen los clientes.
2. Del importe de las devoluciones de mercancías
3. Del importe de las rebajas y bonificaciones sobre venta concedidas a los clientes
4. Del importe de los descuentos sobre venta concedidos a los clientes
5. Del importe de las cuentas que se consideran totalmente incobrables
6. Del importe de su saldo para saldarla

**Su saldo es deudor.****➤ ESTIMACIONES CUENTAS INCOBRABLES**

Representa el monto acumulado, acreedor, de las provisiones creadas por la empresa para cubrir eventuales pérdidas por incobrabilidad de cuentas y documentos de conformidad a la ley tributaria y políticas establecidas por la empresa.

**Se debita:**

1. Del importe de las disminuciones efectuadas a la estimación como resultado de los estudios realizados a la cuenta por cobrar de clientes con abono a los resultados del ejercicio
2. Del importe de las cuentas que se consideren totalmente incobrables con abono a la cuenta de clientes
3. Del importe de su saldo para saldarla

**Se acredita:**

1. Del importe de su saldo acreedor el cual representa la cantidad que razonablemente se espera no paguen los clientes, es decir que es de cobro dudoso
2. Del importe de los aumentos que se efectúen a la estimación, como resultado de los estudios realizados a la cuenta por cobrar de clientes, con cargo a los resultados del ejercicio.

3. Del importe de la estimación del ejercicio y de los aumentos que se efectúen a la estimación

**Su saldo es acreedor.**

#### ➤ **PAGOS ANTICIPADOS**

Representa el monto de pagos realizados a terceros por promesas o contratos de entrega posterior de bienes o servicios, activos fijos, etc. También se registran en esta cuenta los anticipos a impuestos sobre la renta o cualquier otro impuesto.

**Se debita:**

1. Por los pagos efectuados.

**Se acredita:**

1. Por los servicios, materiales, activos fijos, etc., recibidos.
2. Por los impuestos declarados.

**Su saldo es deudor.**

#### ➤ **ACTIVOS NO CORRIENTES**

Representa el monto de los activos propiedad de la empresa que se utilizan para la realización de sus actividades, por lo cual no están disponibles para la venta, mientras dure su vida útil. Todos estos activos al servicio y en apoyo a la comercialización de productos, de conformidad con el giro de la empresa. Estos activos tienen carácter estable y no se adquieren para especular en el mercado.

## ➤ **TERRENOS**

Representa el valor de los terrenos, propiedad de la empresa sobre la cual están los edificios e instalaciones. También comprende los terrenos propiedad de la empresa sobre los cuales no existe construcción alguna.

### **Se debita:**

1. Por la compra de terreno.

### **Se acredita:**

1. Por la venta de terreno.

**Su saldo es deudor.**

## ➤ **EDIFICIOS**

Representa el costo de construcción o precio de compra de los edificios e instalaciones para la ubicación de las oficinas operativas, de administración o de cualquier otra índole.

### **Se debita:**

1. Por la compra, construcción, ampliación o remodelación de edificios e instalaciones.

### **Se acredita:**

1. Por la baja de edificios e instalaciones al concluir su vida útil.
2. Por la venta de edificios e instalaciones.

**Su saldo es deudor.**

### ➤ **DEPRECIACIÓN DE EDIFICIO**

Representa el monto acumulado de las cuotas de depreciación provisionadas periódicamente, por desgaste u obsolescencia de edificios e instalaciones.

#### **Se debita:**

1. Por la cancelación de la depreciación acumulada de los edificios dados de baja.

#### **Se acredita:**

1. Por la cuota de depreciación del periodo.

**Su saldo es acreedor.**

### ➤ **MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA**

Representa el precio de compra de los muebles, escritorios, máquinas de escribir, máquinas de calcular, computadoras, teléfonos, etc., que se utilizan en la actividad operativa de la empresa, así como las que se usan en las actividades de apoyo y administración, gerencia y presidencia.

#### **Se debita:**

1. Por la compra de mobiliario y equipos.

#### **Se acredita:**

1. Por la baja de mobiliario y equipos que hayan concluido su vida útil.
2. Por cambio de equipos obsoletos, por nueva tecnología.

**Su saldo es deudor.**

## ➤ **DEPRECIACIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO**

Representa el monto acumulado de las cuotas de depreciación provisionadas periódicamente, por desgaste u obsolescencia de equipos y mobiliarios.

### **Se debita:**

1. Por la cancelación de la depreciación acumulada de los equipos y mobiliarios dados de baja.

### **Se acredita:**

1. Por la cuota de depreciación del periodo.

**Su saldo es acreedor.**

## ➤ **VEHÍCULOS**

Representa el costo de adquisición de vehículos livianos destinados para prestar servicios a la presidencia, gerencia o cualquier otra dependencia administrativa u operativa de la empresa.

### **Se debita:**

1. Por la compra de vehículos.

### **Se acredita:**

1. Por la baja de vehículos totalmente depreciados.
2. Por la destrucción de vehículos por accidente.
3. Por la venta de vehículos.

**Su saldo es deudor.**



## ➤ **DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS**

Representa el monto acumulado de las cuotas de depreciación provisionadas periódicamente, por desgaste por vehículos.

### **Se debita:**

1. Por la cancelación de la depreciación acumulada de vehículo dado de baja.

### **Se acredita:**

1. Por la cuota de depreciación del periodo.

**Su saldo es acreedor.**

## ➤ **PASIVOS**

### ➤ **PASIVOS CORRIENTES**

En este grupo se clasifican las cuentas de financiamiento a corto plazo, con proveedores y acreedores diversos para atender las necesidades de la empresa. También se incluyen los intereses y las cuotas de principal de préstamos a largo plazo a pagarse en un periodo menor o igual a un año.

### ➤ **PROVEEDORES**

Representa el monto pendiente de pago por compra de bienes o servicios suministrados proveedores con la condición de cancelarlo en un plazo relativamente corto, no mayor a un mes.

### **Se debita:**

1. Por el monto de los pagos realizados.
2. Por devoluciones y rebajas.

**Se acredita:**

1. Por la compra de bienes y servicios al crédito.
2. Del importe de intereses que apliquen los proveedores por mora en el pago.

**Su saldo es acreedor.**

➤ **DOCUMENTOS POR PAGAR**

Representa el monto de las deudas contraídas por la empresa con terceras personas que se encuentra garantizada por un documento.

**Se debita:**

1. Por el valor de los documentos que se abonen o cancelen.

**Se acredita:**

1. Por el valor de los documentos que suscriba la empresa.

**Su saldo es acreedor.**

➤ **CUENTAS POR PAGAR**

Representa el monto pendiente de pago de los préstamos contratados con los bancos para financiar las operaciones del negocio, cuyos plazos sean menores o iguales a un año. Se incluye en ésta cuenta las cuotas de préstamos a largo plazo que se paguen en el transcurso del ejercicio contable.

**Se debita:**

1. Por pagos parciales o totales a los bancos.

**Se acredita:**

1. Por la reclasificación de pasivo a largo plazo.

2. Por los montos recibidos en carácter de préstamo o sobregiro.

**Su saldo es acreedor.**

➤ **INTERESES POR PAGAR**

Constituyen deudas que por intereses ha adquirido la empresa, en un periodo menor de un año.

**Se debita:**

1. Por los pagos parciales o totales realizados.

**Se acredita:**

1. Por los intereses generados por obligaciones de la empresa.

**Su saldo es acreedor.**

➤ **ACREEDORES DIVERSOS**

Representa el monto pendiente de pago, por obligaciones contraídas por la compra de bienes y servicios recibidos, que no están directamente relacionados con el giro normal del negocio.

**Se debita:**

1. Por los pagos realizados a los acreedores diversos.

**Se acredita:**

1. Por las obligaciones contraídas.

**Su saldo es acreedor.**

## ➤ **IMPUESTOS POR PAGAR**

Representa el monto que en concepto de impuesto debe pagar la empresa al Estado, instituciones descentralizadas, personas naturales y personas jurídicas.

### **Se debita:**

1. Por el pago parcial o total de los impuestos.

### **Se acredita:**

1. Por los impuestos recibidos de clientes.
2. Por impuestos ordenados por la ley.

**Su saldo es acreedor.**

## ➤ **RETENCIONES POR PAGAR**

Representa el monto por pagar de retenciones a favor del estado, instituciones descentralizadas, personas naturales o jurídicas en concepto de impuestos y contribuciones, pensiones alimenticias, préstamos, etc.

### **Se debita:**

1. Por el pago total o parcial de retenciones.

### **Se acredita:**

1. Por las retenciones realizadas a clientes y trabajadores.

**Su saldo es acreedor.**

## ➤ PASIVOS NO CORRIENTES

En este grupo se clasifican las cuentas que representan obligaciones de la empresa que ha suscrito para cumplir en plazos superiores a un año a partir de la fecha de su contratación. Generalmente, dichas obligaciones están garantizadas por hipotecas sobre bienes inmuebles de la sociedad.

### ➤ DOCUMENTO POR PAGAR LARGO PLAZO

Representa el monto de obligaciones pendientes cuyo plazo de cancelación es mayor a un año.

#### **Se debita:**

1. Del valor de los documentos que se paguen.
2. Del valor de los documentos que se cancelen.

#### **Se acredita:**

1. Del valor de los documentos a largo plazo suscritos.

#### **Su saldo es acreedor.**

### ➤ PRÉSTAMO BANCARIO POR PAGAR L/P

Representa el monto pendiente de cancelar por préstamos bancarios contratados con plazos superiores a un año.

#### **Se debita:**

1. Por la cancelación parcial o total de los préstamos a largo plazo.

#### **Se acredita:**

1. Por la contratación y recepción de desembolsos parciales o totales.

**Su saldo es acreedor.**

➤ **INTERESES POR PAGAR**

Constituyen deudas que por intereses ha adquirido la empresa, en un periodo mayor de un año.

**Se debita:**

1. Por los pagos parciales o totales realizados.

**Se acredita:**

1. Por los intereses generados por obligaciones de la empresa, adquiridas a un plazo mayor de un año.

**Su saldo es acreedor.**

➤ **CAPITAL**

En este grupo se clasifican las cuentas que registran el capital social autorizado, consignado en la escritura de constitución social, las acciones pendientes de emitir, utilidades no distribuidas, reserva legal y utilidades o pérdidas del ejercicio.

➤ **CAPITAL CONTABLE**

➤ **CAPITAL SOCIAL**

Representa el monto del capital social dividido en acciones nominativas, que consigna la escritura de constitución social y los estatutos; así como las nuevas emisiones según reformas a la escritura social y los estatutos.

**Se debita:**

1. Por las pérdidas, toda vez agotadas las reservas de capital y las utilidades por distribuir.

**Se acredita:**

1. Por los incrementos de capital a través de nuevas emisiones de acciones, autorizadas por la Junta de Accionistas.

**Su saldo es acreedor.**

➤ **CAPITAL GANADO**

➤ **RESERVA LEGAL**

Representa el monto transferido de las utilidades acumuladas o de las utilidades del ejercicio, autorizadas por la Junta de Accionistas, para cumplir con una obligación establecida en la ley.

**Se debita:**

1. Por pérdidas obtenidas por la empresa, después de agotadas las utilidades acumuladas.

**Se acredita:**

1. Por autorización de la Junta General de accionistas.

**Su saldo es acreedor.**

➤ **UTILIDAD DEL EJERCICIO**

Representa el monto de utilidades de ejercicios anteriores que aún no han sido distribuidas entre los socios. Esta cuenta recibe las utilidades de cada ejercicio contable, para dejar sin

saldo la cuenta utilidad o pérdida del ejercicio, esperando los resultados de los siguientes periodos.

**Se debita:**

1. Por el monto autorizado a distribuir como dividendo por acción o para transferirse a las reservas de capital.

**Se acredita:**

1. Por el monto de las utilidades del ejercicio.

**Su saldo es acreedor.**

➤ **PÉRDIDA ACUMULADA**

Representa el monto de pérdidas de ejercicios anteriores.

**Se debita:**

1. Por el importe de la pérdida neta del ejercicio, con abono a esta cuenta.

**Se acredita:**

1. Por el monto de las amortizaciones que se hagan de las pérdidas acumuladas.

**Su saldo es deudor.**



## **CAPITULO V**

### **5.1 CONCLUSIONES**

La Compañía AVALUAC CÍA. LTDA. prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia, las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF); adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría, en vigencia a la fecha del cierre del ejercicio contable.

Con la elaboración del Manual NIIF se estableció el tratamiento contable de las principales cuentas que conforman los estados financieros; como también la estructura de estos, garantizando el cumplimiento con los requerimientos establecidos por la Normas Internacionales de Información Financiera.

Para lo cual se definió las políticas contables relacionadas con la preparación y presentación de la estructura principal de los estados financieros; así como las divulgaciones adicionales requeridas para su adecuada presentación. Se vinculó las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), como herramientas que permiten estructurar las NIIFS, dándole una sustentación técnica y de referencia para su uso.

Además se dio a conocer los documentos que utiliza la empresa en sus operaciones diarias, dando un formato estándar para los mismos, además de proponer un Plan de Cuentas en base a los requerimientos propios de la empresa AVALUAC CÍA. LTDA.

## **5.2 RECOMENDACIONES**

Capacitar al personal de forma integral para el uso y manejo adecuado de las NIC y NIIF vigentes para su adecuada interpretación.

Realizar una valoración adecuada de los activos y del método de depreciación enfocada a la realidad de la empresa.

Revisar los cálculos previstos para jubilación de los empleados en base a tabla actuarial, realizada por un profesional o empresa debidamente calificada.

Divulgar al personal del departamento financiero el Manual NIIF, para su socialización y comprensión para que sirva como un referente para sus operaciones diarias.

## **RESUMEN**

El presente trabajo tratará sobre el Diseño de un Manual con Enfoque a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, para la empresa AVALUAC Cía. Ltda., del cantón Quito, provincia de Pichincha, que nació ante la necesidad e inexistencia del mismo teniendo como objetivo garantizar la eficiencia y eficacia del personal en el cumplimiento de las funciones, procurando recopilar reglas, normas y técnicas aceptadas para el uso contable, ya que la información financiera es una herramienta clave para entender la condición financiera de la empresa y evaluar la utilización de los recursos.

Este manual es necesario que todas las personas involucradas en el departamento financiero, que dirigen a la entidad cuenten con este manual, para que conozcan cual es el proceso, ciclo financiero, documentos fuente, principales políticas y criterios de información financiera NIIF, así como saber leer e interpretar un estado financiero. Con el fin de lograr la toma de decisiones acertadas que se reflejen en el éxito profesional y de la empresa.

Para facilitar la comprensión del Manual con enfoque a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF que hemos efectuado, se ha dividido en cinco capítulos. En el Capítulo I, se encuentra inscrito todas las generalidades de la empresa AVALUAC Cía. Ltda. En el capítulo II se explica todo lo referente al marco teórico, conceptual y legal. En el capítulo III se explica el diagnóstico y análisis tanto externo como interno de la situación actual de la empresa AVALUAC Cía. Ltda., incluyendo el análisis FODA. En el capítulo IV se detalla la estructura del Manual con Enfoque a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, En el Capítulo V, se encuentra detallado las conclusiones a las que hemos llegado y recomendaciones para mejorar el funcionamiento contable de la empresa.

## **SUMMARY**

This study will discuss the design of a guidebook whose development focuses on the International Financial Reporting Standards (IFRS) for the company AVALUAC limited company located in Quito, belonging to Pichincha province. The creation of this manual was carried out in response to the necessity and lack of itself in order to ensure efficiency and effectiveness of the company staff while performing their duties, by making sure to collect regulations, principles and accepted techniques for accounting use, as financial information is a key element to understand the financial condition of the company and evaluate the use of resources.

It is necessary that individuals managing the institution, involved in the finance department, count on the help of these guidebook in order to get well informed about the process, financial cycle, source documents, main policies and financial reporting standards IFRS criteria as well as the fact of being able to read and interpret a financial statement in order to achieve effective decision making to be reflected in the professional success and the company as well.

In order to ease the understanding of the manual that has been made, framed within the International Financial Reporting Standards; it has been divided in five chapters. The first chapter explains all the general aspects of AVALUAC limited company. Chapter II explains everything about the conceptual and legal framework.

Chapter III explains the recognition and both external and internal analysis of the current situation of AVALUAC company, including SWOT analysis. Chapter IV details the structure of the manual focused on the International Financial Reporting Standards (IFRS). Finally, Chapter V describes in detail the conclusions that have been reached and recommendations to improve accounting function of the company.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- AGUIRRE Nelson, Guía de Aplicación Práctica para Pequeña y Mediana Empresa “NIIF para Pymes”, (2011). Quito. Imprenta Siglo XXI.
- BRAVO Mercedes, Contabilidad con Aplicación NIIF, (2012). Décima Edición, Quito, Universidad Central del Ecuador.
- CATACORA Fernando, Sistemas y Procedimientos Contables. (2007) México, Edit. McGraw Hill.
- Colegio Administradores Profesionales de Pichincha, Taller Práctico sobre NIIF para Pymes, Documentos y Apuntes (2012).
- CHOLVIS Francisco, Contabilidad (2005). Argentina, Edit. El Ateneo.
- HANSEN-HOLM, NIIF Teoría y Práctica (2010), Segunda Edición. Guayaquil.
- PURUNCAJAS Marcos, NIIF Casos Prácticos (2011) Loja, Edit. Ediloja.
- SECAP, Curso Aplicación NIIF para PYMES, Documentos, apuntes. (2012).
- ZAPATA Pedro, Contabilidad General con Base en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, Séptima Edición. Colombia. Edit. Mc Graw Hill.

### **Referencias Internet.**

<http://www.supercias.gob.ec/home.php?blue=14b85b0752eddc5f25217386e3c6bf22&ubc=Principal/%20NIIF>.

[http://www.jezlauditores.com/index.php?option=com\\_content&view=article&catid=1&id=52&Itemid=50](http://www.jezlauditores.com/index.php?option=com_content&view=article&catid=1&id=52&Itemid=50).

<http://www.intelecto.com.ec/casos-practicos>

<http://niifpymestendencias.blogspot.com/>

<http://www.scci-asesores.com/niif---niif-para-pymes>

# ANEXOS

## ANEXO N°01.- REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES

  
*...le hace bien al país*

### REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

**NUMERO RUC:** 1790848027001

**RAZON SOCIAL:** INSPECCIONES AVALUOS PERITAJES AVALUAC CIA. LTDA.

**NOMBRE COMERCIAL:** AVALUAC CIA. LTDA.

**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS

**REPRESENTANTE LEGAL:** CARRASCO VALDIVIESO BRUNO GUILLERMO

**CONTADOR:** PEREZ FELTON LESLA ELIZABETH DEL ROSARIO

---

<b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b>	20/04/1988	<b>FEC. CONSTITUCIÓN:</b>	20/04/1988
<b>FEC. INSCRIPCIÓN:</b>	12/05/1988	<b>FECHA DE ACTUALIZACIÓN:</b>	13/07/2012

---

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO EMPRESARIAL Y EN MATERIA DE GESTION.

---

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: BENALCAZAR Calle: AV. AMAZONAS Número: N26-179 Intersección: AV. ORELLANA Edificio: TORREALBA Piso: 8 Oficina: 1 Referencia ubicación: DIAGONAL AL HOTEL MARRIOTT Telefono Trabajo: 022239889 Telefono Trabajo: 022239890 Email: avaluac.quito@avaluac.com Web: WWW.AVALUAC.COM

---

**DOMICILIO ESPECIAL:**

---

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**


- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

---

<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:</b>	del 001 al 003	<b>ABIERTOS:</b>	3
<b>JURISDICCION:</b>	REGIONAL NORTE PICHINCHA	<b>CERRADOS:</b>	0

---

  
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

---

Usuario: BEQC170907 Lugar de emisión: QUITO PAEZ N22-57 Y Fecha y hora: 13/07/2012 10:37:59

Página 1 de 2

  
**SRI.gob.ec**



## REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

NUMERO RUC: 1790848027001  
RAZON SOCIAL: INSPECCIONES AVALUOS PERITAJES AVALUAC CIA. LTDA.

### ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	20/04/1988
NOMBRE COMERCIAL:	AVALUAC CIA. LTDA.				FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:					FEC. REINICIO:	
ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO EMPRESARIAL Y EN MATERIA DE GESTION.						

### DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: BENALCAZAR Calle: AV. AMAZONAS Número: N26-179 Intersección: AV. ORELLANA Referencia: DIAGONAL AL HOTEL MARRIOTT Edificio: TORREALBA Piso: 8 Oficina: 1 Telefono Trabajo: 022239889 Telefono Trabajo: 022239890 Email: avaluac.quito@avaluac.com Web: WWW.AVALUAC.COM

No. ESTABLECIMIENTO:	002	ESTADO	ABIERTO	LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.	01/07/1997
NOMBRE COMERCIAL:					FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:					FEC. REINICIO:	
ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO EMPRESARIAL Y EN MATERIA DE GESTION						
ACTIVIDADES DE PLANIFICACION, ORGANIZACION, FUNCIONAMIENTO, CONTROL E INFORMACION ADMINISTRATIVA						

### DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI Calle: NUEVE DE OCTUBRE Número: 2004 Intersección: LOS RIOS Telefono Domicilio: 04-2690666 Telefono Trabajo: 04-2283665 Telefono Trabajo: 04-2283850 Fax: 04-2283905 Telefono Trabajo: 09-8306794 Email: avaluac.guayaquil@avaluac.com

No. ESTABLECIMIENTO:	003	ESTADO	ABIERTO	LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.	28/07/2000
NOMBRE COMERCIAL:					FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:					FEC. REINICIO:	
ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO EMPRESARIAL Y EN MATERIA DE GESTION						
ACTIVIDADES DE PLANIFICACION, ORGANIZACION, FUNCIONAMIENTO, CONTROL E INFORMACION ADMINISTRATIVA						

### DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: AZUAY Cantón: CUENCA Parroquia: CUENCA Calle: FLORENCIO ASTUDILLO Número: S/N Edificio: CAMARA DE INDUSTRIAS Piso: 5 Oficina: 508 Telefono Trabajo: 07-2836111 Telefono Trabajo: 07-2812073

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: BEQC170907

Lugar de emisión: QUITO/PÁEZ N22-57 Y

Fecha y hora: 13/07/2012 10:37:59



## ANEXO N° 03.- REGISTRO ÚNICO DE PROVEEDORES

ilitación del RUP

<https://www.compraspublicas.gob.ec/ProcesoContratacio...>



REPÚBLICA DEL ECUADOR



Ecuador  
**Compras**  
públicas

SISTEMA NACIONAL DE CONTRATACIÓN  
PÚBLICA

### REGISTRO ÚNICO DE PROVEEDORES

Una vez revisado los documentos presentados, certifico, que **Inspecciones Avaluos Peritajes Avaluac Cia Ltda** con RUC número **1790848027001**, ha cumplido satisfactoriamente con los requisitos establecidos, por lo tanto queda **HABILITADO** en el Registro Único de Proveedores, RUP.

Nombre Comercial: Avaluac Cia Ltda

Naturaleza Jurídica: Compañía Limitada

Máxima Autoridad Representante Legal: Carrasco Valdivieso Bruno Guillermo

Documento de Identificación: 1705313391

Categoría: Pequeña Empresa  
100.001-1'000.000

#### Dirección Principal:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: BENALCAZAR Transversal: Av Orellana Calle: Av. Amazonas Numero: N26-179 Edificio: Torrealba Página Web: <http://www.avaluac.com> Correo Electrónico: [gcarrasco@avaluac.com](mailto:gcarrasco@avaluac.com) Teléfono(s): CELULAR: 099707457, TRABAJO: 2239-889, Atencion 9:00 a 18:00 TRABAJO: 2239-890.

#### Bienes, Obras o Servicios Suministrados

Código	Producto
83112	SERVICIOS DE CONSULTORIA EN GESTION FINANCIERA
83115	SERVICIOS DE CONSULTORIA EN GESTION DE LA PRODUCCION
83131	SERVICIOS DE CONSULTORIA DEL MEDIO AMBIENTE
83139	OTROS SERVICIOS DE CONSULTORIA CIENTIFICA Y TECNICA N.C.P.
83990	TODOS LOS DEMAS SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS N.C.P.



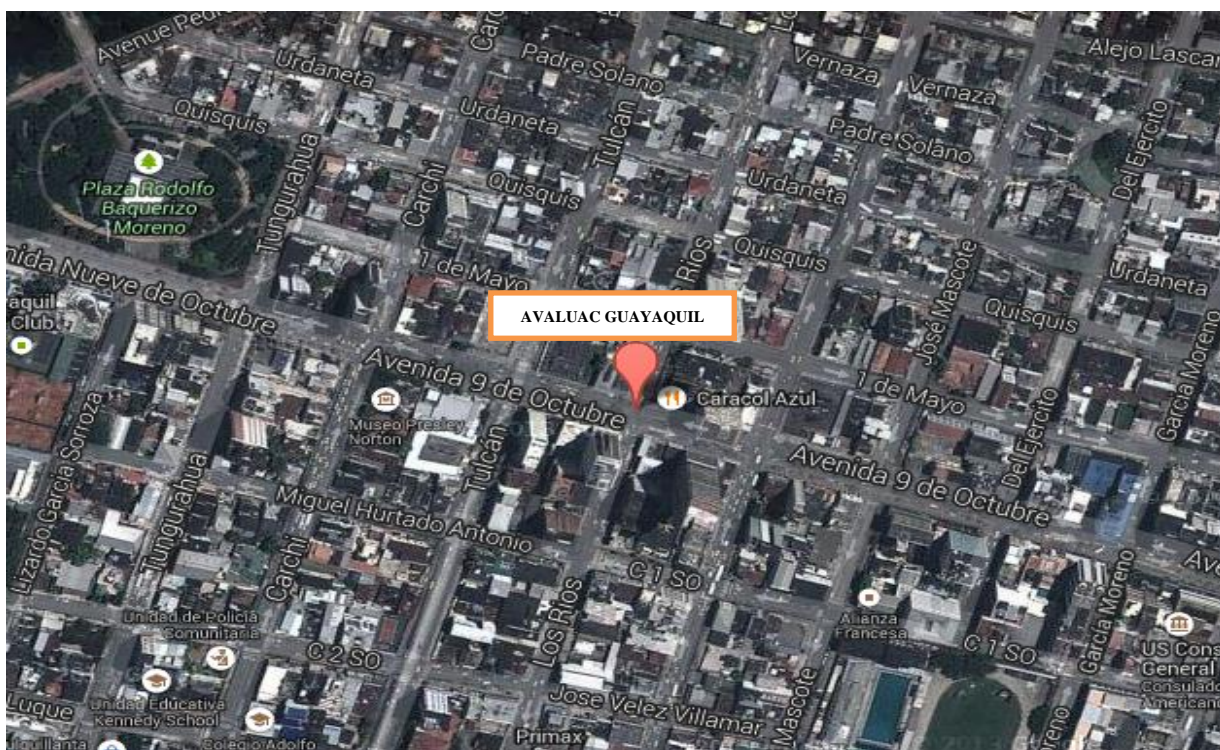
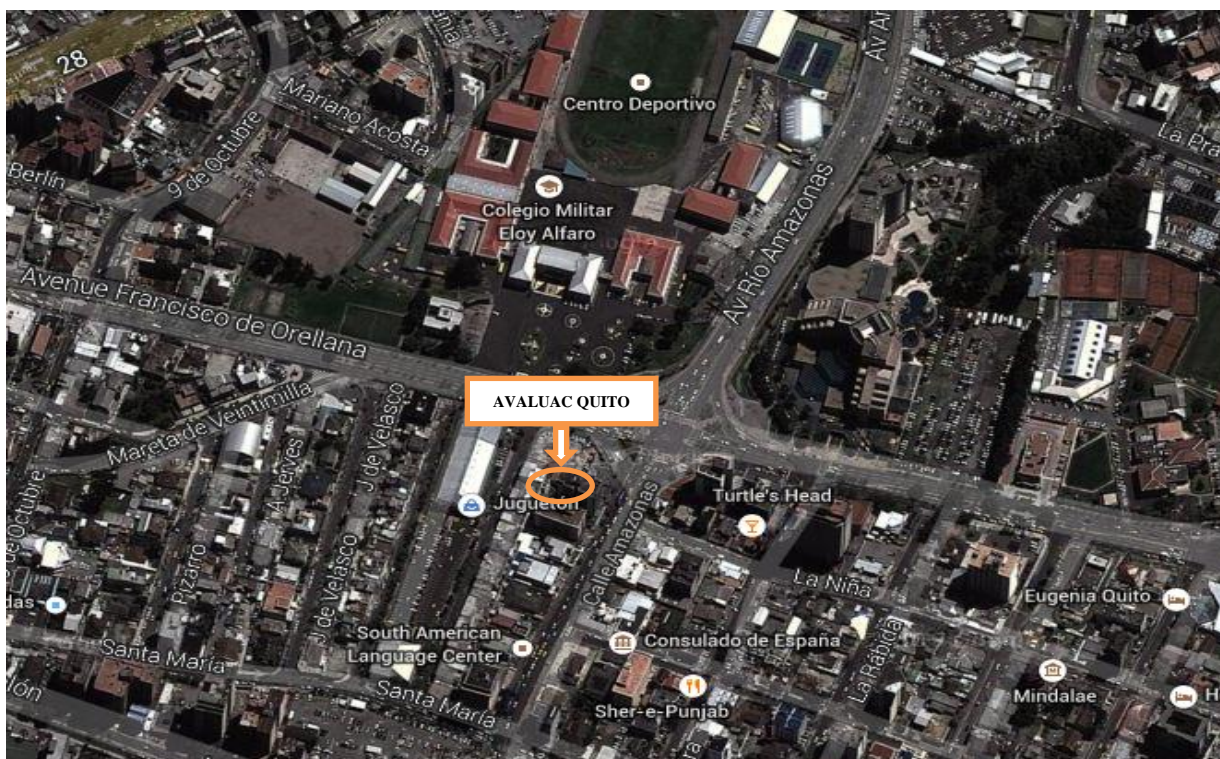
Dirección de Compras Públicas

Lugar: QUITO

Responsable: Kpuebla



### ANEXO N° 3.- UBICACIÓN GEOGRÁFICA AVALUAC CÍA. LTDA.







## **ANEXO N° 4.- REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO AVALUAC CÍA. LTDA.**

El presente documento es propiedad de AVALUAC CÍA. LTDA.



































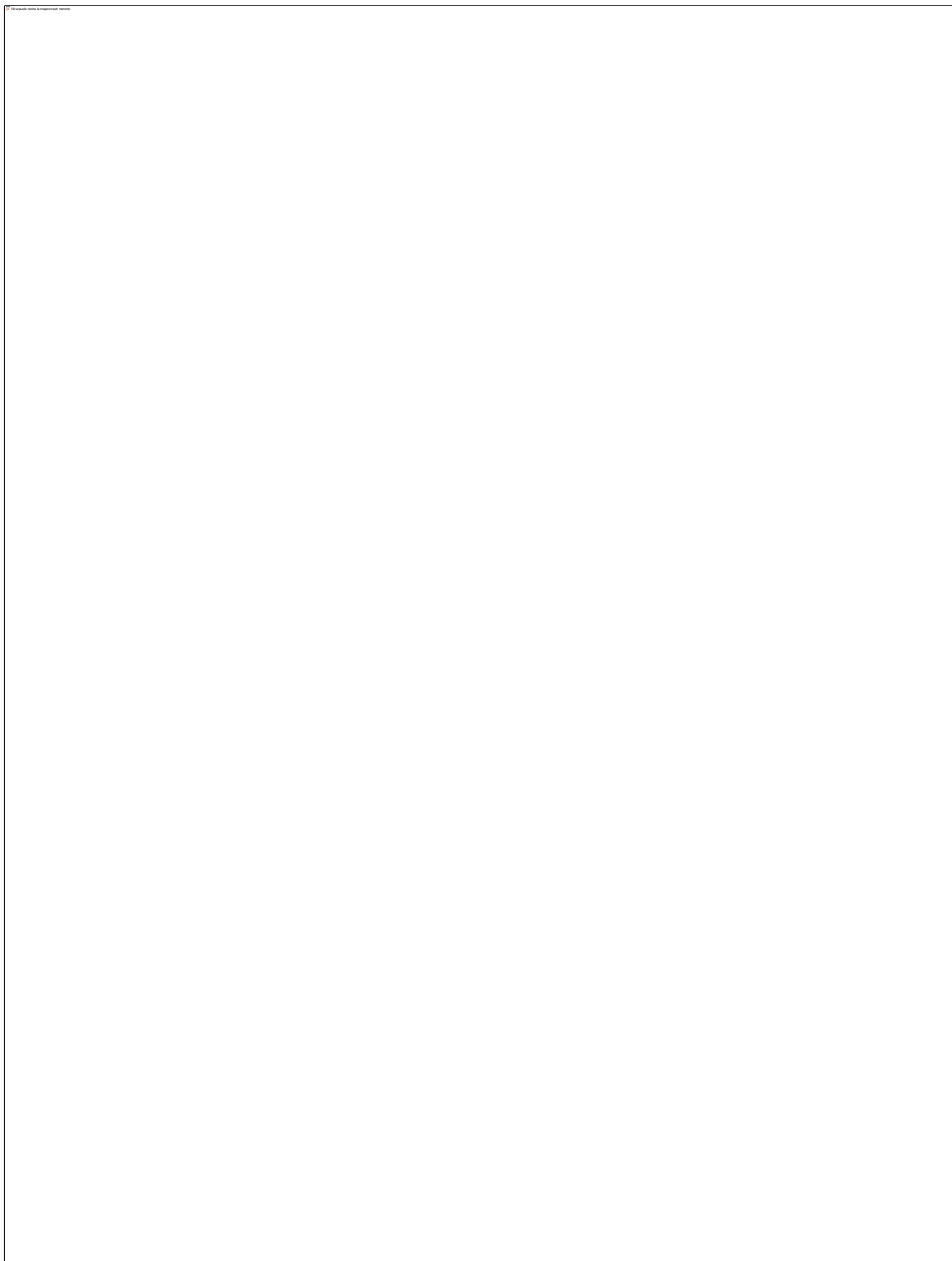








## **ANEXO N° 05.- HISTORIAL DE RESOLUCIONES DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**







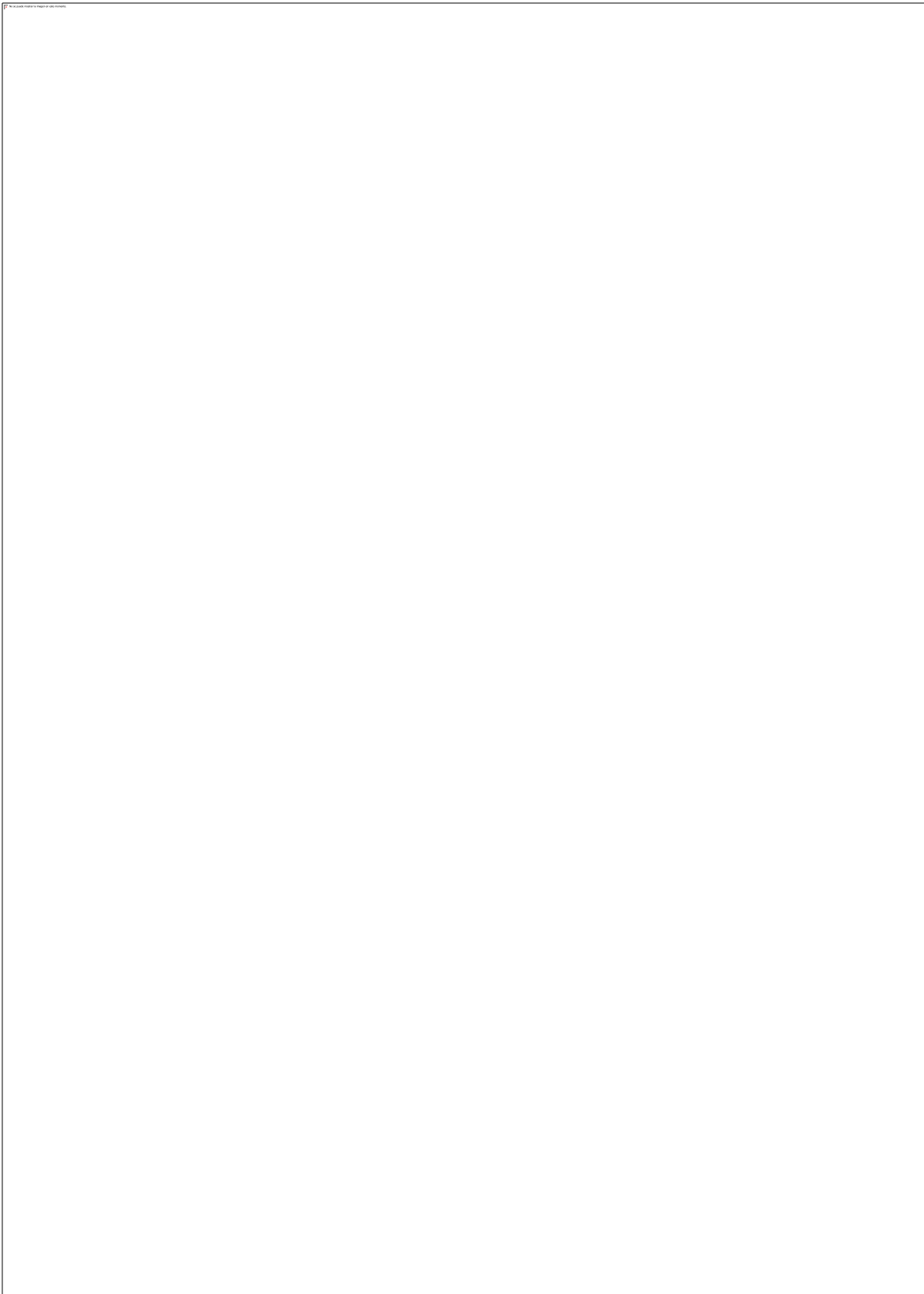


FIG. 1. (a) Schematic diagram of the experimental setup. (b) Photograph of the experimental setup.

**ANEXO N° 06.- RESOLUCIÓN NO. SC .ICL.CPAIFRS.G.11.010 DE 2011.10.11.**









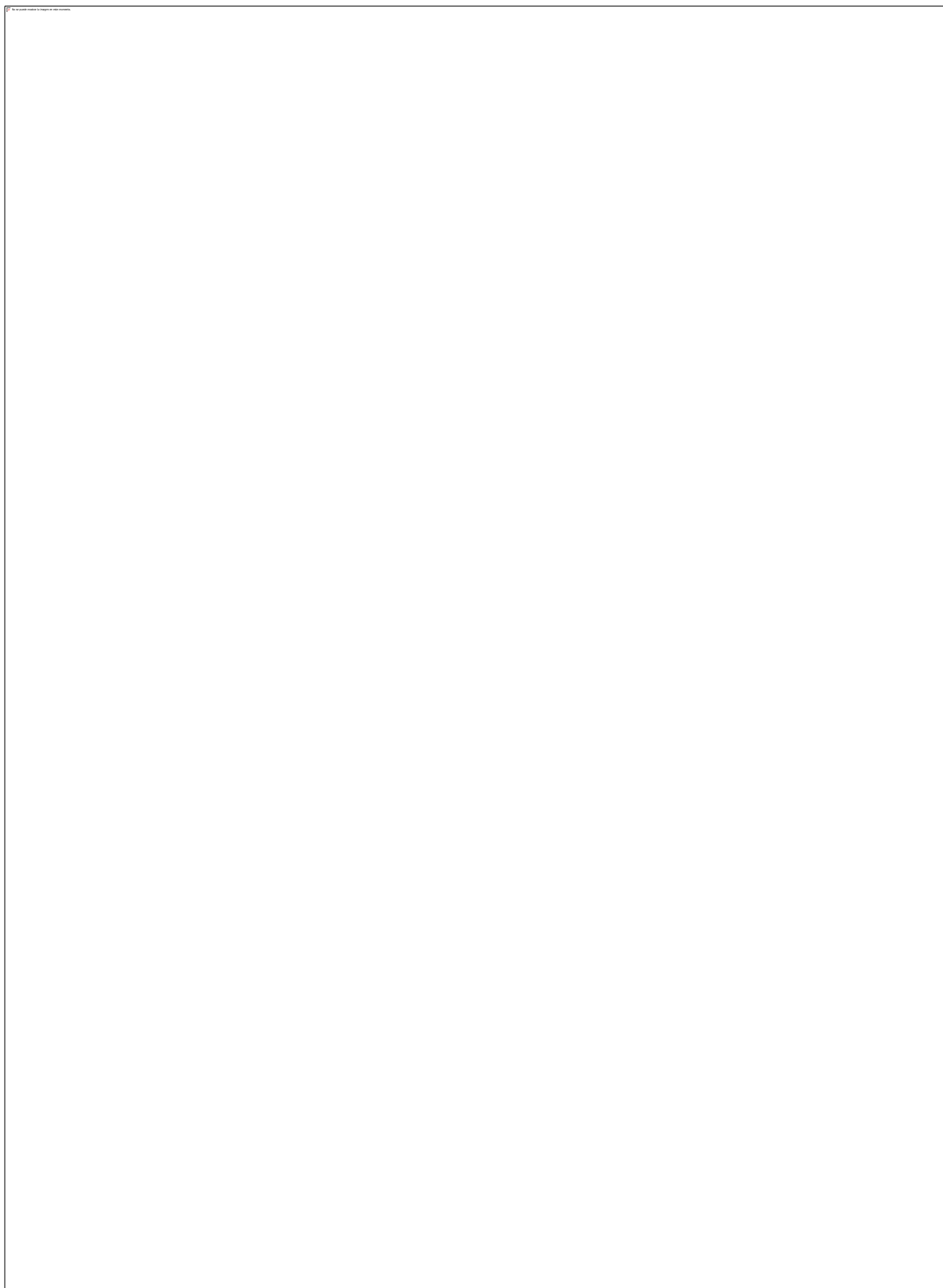








**ANEXO N° 07.- ESTRUCTURA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA NIIF  
DE LA EMPRESA AVALUAC CÍA. LTDA.**





**ANEXO N° 09.- ESTRUCTURA DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NIIF DE LA EMPRESA AVALUAC  
CÍA. LTDA.**



**ANEXO N° 11.- PLAN DE CUENTAS NIIF SEGÚN LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**



























